



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Dopady zavedení systému elektronické evidence tržeb u vybraných poskytovatelů  
služeb

Impact of the Introduction of Electronic Records of Sales System  
on the Selected Services Providers

Student: Tereza Dvořáková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D.

Ostrava 2017

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a daní

## Zadání bakalářské práce

Student: **Tereza Dvořáková**  
Studijní program: B6208 Ekonomika a management  
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně  
Téma: Dopady zavedení systému elektronické evidence tržeb u vybraných  
poskytovatelů služeb  
Impact of the Introduction of Electronic Records of Sales System  
on the Selected Services Providers

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika elektronické evidence tržeb
3. Aplikace elektronické evidence tržeb u vybraného poskytovatele služeb
4. Průzkum dopadů elektronické evidence tržeb ve vybraných restauracích
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 1. 2016*. 10. vyd.

Olomouc: ANAG, 2016. 808 s. ISBN 978-80-7554-005-8.

GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2016 – výklad s příklady*. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 416 s. ISBN 978-80-271-0034-7.

VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016. 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Kateřina Krzikallová, Ph.D.**

Datum zadání: 18.11.2016

Datum odevzdání: 05.05.2017



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
*vedoucí katedry*

prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal  
*děkan fakulty*

**Prohlášení:**

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně. Přílohy dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.

V Ostravě dne 5.5.2017

  
Tereza Dvořáková

## Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>Charakteristika elektronické evidence tržeb .....</b>	<b>8</b>
2.1	Důvody zavedení EET .....	8
2.2	EET a její mimořádnost .....	8
2.3	Potřebné informace k EET .....	9
2.4	Základní přehledy o EET .....	9
2.5	Subjekt EET .....	10
2.6	Předmět daně EET .....	10
2.6.1	Tržby vyloučené z EET .....	10
2.7	Subjekty vstupující do procesu EET .....	11
2.8	Formy platby .....	11
2.9	Fáze vstupu do EET .....	12
2.9.1	První fáze zavedení EET .....	12
2.9.2	Druhá fáze zavedení EET .....	13
2.9.3	Třetí fáze zavedení EET .....	14
2.9.4	Čtvrtá fáze zavedení EET .....	14
2.10	Podnikatel s více službami .....	15
2.11	Způsoby EET .....	16
2.11.1	Běžný způsob .....	16
2.11.2	Zjednodušený režim .....	17
2.12	Povinnost vydání dokladu .....	17
2.12.1	Povinné údaje na účtence .....	17
2.13	Povinnosti poplatníka při zavedení EET .....	19
2.14	Poruchy při provozu EET .....	21
2.14.1	Výpadek internetu .....	21
2.14.2	Porucha systému .....	21
2.15	Přehled dob odeslání údajů .....	21
2.16	Překročení mezní doby odezvy .....	21
2.17	Kontroly plnění povinností poplatníků .....	22
2.18	Účtenková loterie .....	22
2.19	Storna a opravy v evidenci .....	23
2.20	Spropitné .....	23
2.21	Výhody EET .....	24

2.21.1	Sleva na dani na EET .....	24
2.21.2	Snížení sazby DPH .....	25
2.21.3	Kontrola zaměstnanců .....	25
2.21.4	Vedení skladové evidence .....	26
2.22	Dopady EET .....	26
2.22.1	Dopady EET na státní rozpočet a ostatní veřejné rozpočty .....	26
2.22.2	Sociální dopady EET .....	26
2.22.3	Dopady na podnikatelské subjekty .....	27
2.22.4	Ekologické dopady zavedení EET .....	27
<b>3</b>	<b>Aplikace elektronické evidence tržeb u vybraného poskytovatele služeb .</b>	<b>29</b>
3.1	Charakteristika vybraného poskytovatele služeb, .....	29
3.2	Princip provozu u vybraného poskytovatele služeb .....	30
3.3	Zajišťování zásob .....	31
3.4	Dopady zavedení evidence pro provozovatele .....	31
3.5	Náklady spojené s evidencí .....	32
3.5.2	Náklady na provoz EET .....	33
3.5.3	Doplňkové náklady spojené s evidencí .....	33
3.5.4	Celkové roční náklady spojené s evidencí .....	35
3.6	Dopady zavedení EET pro zákazníky .....	36
3.7	Vliv snížení sazby DPH na nealkoholické nápoje a potraviny .....	37
3.7.1	Tržby uskutečněné během sezóny .....	37
3.7.2	Tržby uskutečněné mimo sezónu .....	39
3.7.3	Celková daňová úspora .....	40
3.8	Uplatnění slevy na dani na EET .....	41
3.9	Celkový pohled na EET .....	42
<b>4</b>	<b>Průzkum dopadů elektronické evidence tržeb ve vybraných restauracích</b>	<b>43</b>
4.1	Názor provozovatelů restaurací na zavedení EET .....	43
4.2	Vybavení, které bylo potřeba pořídit se zavedením EET .....	44
4.3	Náklady na pořízení základního vybavení .....	46
4.4	Zvýšení nákladů za první měsíce vedení EET .....	48
4.5	Dopady zavedení EET pro zákazníky .....	49
4.6	Průměrné měsíční tržby .....	50
4.7	Možnost uplatnění slevy na dani na EET .....	51
4.8	Využití daňové úspory .....	52
4.9	Počet vydaných účtenek za den .....	54

4.10 Porovnání výletní restaurace s ostatními restauracemi .....	55
<b>5 Závěr .....</b>	<b>56</b>
<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>58</b>
<b>Seznam zkratek.....</b>	<b>62</b>
<b>Seznam příloh .....</b>	<b>64</b>
<b>Přílohy</b>	



# 1 Úvod

Kvůli dlouhodobému krácení daní, které se v České republice v některých oblastech podnikání stalo skoro běžnou činností, bylo potřeba zakročit a udělat krok pro ukončení tohoto „okrádání“ státu. Je potřeba „měřit“ všechny stejnou měrou.

*„Hlavním cílem je, aby krácení daní přestalo být bráno jako právo a standart.“* jak tvrdí Hornochová (2016).

V návaznosti na tuto problematiku byla v České republice zavedena elektronická evidence tržeb (dále jen EET), která ovšem není žádnou novinkou. Ve světě tato evidence funguje už několik let v několika státech v Evropě na různých principech, viz Příloha č. 1. V Chorvatsku mají tento model EET již od roku 2013. Česká republika se inspirovala chorvatským modelem a více méně ho převzala. Evidence funguje v Evropě již několik let, a to i u našich východních sousedů Slováků. Bylo jen otázkou času, kdy bude zavedena i u nás v České republice. Myšlenku EET do praxe převedl ministr financí České republiky Andrej Babiš.

V minulosti byl zaveden nesprávný přístup. Vždy se jen zvyšovaly sazby daní, ale nezlepšoval se způsob výběru daní. V roce 2007 byla základní sazba DPH 19 % a snížená sazba DPH 5 %, od roku 2013 to bylo ovšem 21 % a 15 %. Co se zlepšilo zvýšením daní?

Lepší výběr daní zajistí více peněz do státního rozpočtu, takže více realizací různých projektů a zlepšování životní úrovně obyvatelů České republiky. Podle Ministerstva financí (2016) by se za pět let podle odhadu vybralo více než 60 miliard Kč, a to pouze z prvního a druhého sektoru (pohostinství, ubytovací služby a obchod), které se do evidence zapojí. Tyto peníze, by se daly využít na zvýšení důchodů či platů učitelů nebo na stavění nových dálnic či investic do zdravotnictví. Bude tomu opravdu tak? Přinese zavedení evidence takové velké množství peněz do státního rozpočtu a budou se realizovat v takové míře naplánované projekty, pro zlepšení životní úrovně všech obyvatelů? Nebo to byla jen politická kampaň, která měla přesvědčit voliče, aby volili politické hnutí ANO, jejímž prvním předsedou je již výše zmiňovaný Andrej Babiš.

Zda je možné považovat toto opatření zavedení evidence za úspěšné, zjistíme až po nějakém čase působení evidence. Momentálně nejsou žádné národní data, který by nám vyhodnotila úspěšnost či naopak. A proto se Vám autorka v této bakalářské práci pokusí nastínit a vyhodnotit fungování EET na základě zkušeností a informací získaných v podniku.

Toto téma patří v České republice mezi aktuální a podle autorky i velmi důležité. Jelikož autorka pracuje v oboru pohostinství, tak se i jí zavedení evidence týká. Proto se zajímá, jaké klady a zápory tato evidence tržeb přinese.

Cílem bakalářské práce je charakterizovat a přiblížit důvody zavedení EET, a nastínit na jakém principu evidence pracuje a jaké povinnosti poplatníkům vyplývají z provozu této evidence a také analyzovat dopady zavedení EET u vybraného provozovatele služeb a zjistit názor vybrané skupiny poplatníků na její zavedení.

Bakalářská práce je rozdělena na tři základní části.

První z nich se věnuje pouze důvodům zavedení EET, základním cílům a charakterizaci elektronické evidence tržeb.

Druhá část analyzuje dopady zavedení evidence tržeb u konkrétního poskytovatele služeb, který se zabývá hlavně prodejem piva a nealkoholických nápojů. Popisuje vzniklé náklady při zavedení, a hlavně propočet nákladů na vedení evidence tržeb během roku. Zjišťování, zda zavedení evidence bude mít za následek zvyšování cen pro zákazníky, dále, jak evidence ovlivní náročnost na obsluhu a provoz. Také, i jak jinak by se daly využít prostředky, které byly a budou vynaloženy na pořízení a provoz evidence.

Třetí část je zaměřena na průzkum poskytovatelů služeb na trhu, jejichž hlavním zdrojem příjmů jsou příjmy ze stravovacích služeb. Jaké náklady předpokládají na provoz evidence, jak se jim zvýší či nezvýší výnosy díky snížení sazby DPH. Zda budou zvyšovat ceny pro zákazníky či zůstanou stejné, jaký mají názor na evidenci. Následně zaměření na rozdíly ovlivnění zavedení evidence u poskytovatelů služeb zaměřených na stravovací služby a poskytovatele služeb, který především prodává pivo a nealkoholické nápoje. Také se autorka zaměří na změnu výše daňové povinnosti.

Pro zpracování bakalářské práce byly využity metody deskripce, komparace, analýzy, syntézy. Data pro analýzu byla získána prostřednictvím dotazníkového průzkumu a dále ze zdrojů Ministerstva financí České republiky.

## 2 Charakteristika elektronické evidence tržeb

Jak uvádí Ministerstvo financí České republiky (2016) „*Hlavním cílem evidence tržeb je získání informací, které zabezpečí lepší správu daní (zejména na dani z příjmů a daně z přidané hodnoty)*“.

Preferuje se, aby evidence byla jednoduchá a nízkonákladová v provozu. Je nařízeno, kdo a od kdy musí tuto evidenci vést, ale nevadí také dobrovolnost.

### 2.1 Důvody zavedení EET

EET se zavedla především z důvodů, že se dlouhodobě a systematicky krátila daňová povinnost. Nevykázané příjmy podle Českého statistického úřadu dosahují okolo 200 miliard Kč ročně, tedy více než dvojnásobek schodku státního rozpočtu.

Finanční správa nemá dostatek potřebných informací, aby dokázala při velkém množství podnikatelů efektivně a cíleně provádět daňové kontroly. Proto byla potřeba přijít s novými, avšak osvědčenými nástroji, které napomohou zamezit daňovým únikům.

Evidence byla zavedena i pro lepší prostředí podnikatelů. Odstranění nerovných podmínek v konkurenční boji, snížení sazby DPH a možnost dalšího snížení daňového zatížení v budoucnu. Také se díky evidenci sníží počet namátkových kontrol poctivých podnikatelů a lze využít evidovaná data k dalším účelům podnikatele, jako je např. získat lepší přehled o vstupech a výstupech, o zboží či kontrolovat případné podvodné jednání ze strany zaměstnanců.

Také jde o spravedlivější podmínky pro zaměstnance. Aby se odstranilo výplat „na ruku“ a zaměstnanec měl pravdivý základ pro výpočet důchodu.

Samozřejmě evidence byla zavedena hlavně pro lepší fungování státu a pro lepší výběr daní. Efektivně vybírat stávající daně, místo toho, aby se zvyšovaly. Díky čemuž budou moci být realizovány vyšší investice do zdravotnictví, školství, dopravní infrastruktury a také pro snížení deficitu veřejného rozpočtu.

### 2.2 EET a její mimořádnost

- jedná se formu kontroly, která v České republice nemá ještě obdoby,
- stručně řečeno jde o „automatizovanou“ kontrolu,
- správnost EET může dobrovolně kontrolovat každý a kdykoliv,

- jedná se o kontrolu, díky které se kontrolují nejen poplatník, ale také personál,
- záměrem je, aby evidence byla co nejjednodušší, aby obsahovala, co nejméně výjimek (např. netýká se pouze „kamenných obchodů“, ale i stánkařů),
- vznik technického zařízení správce daně ohledně EET, které slouží pro získání všeho potřebného a je neustále k dispozici.

## **2.3 Potřebné informace k EET**

Informace nalezneme v zákoně č. 112/2016 Sb. ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb. Co nenalezneme v zákoně, najdeme v důvodové zprávě k zákonu o evidenci tržeb (sněmovní tisk č. 513/2015). Tento zákon s uvedením důvodové zprávy u jednotlivých paragrafů nalezneme na stránkách Ministerstva financí.

Aktuální informace související s evidencí tržeb jsou poskytnuty na internetové stránce Finanční správy, kde mohou poplatníci zasílat dotazy a získávat informace o problematice. Také zde naleznou i konkrétního průvodce, jak na EET.

K dispozici je i telefonní linka, která funguje od 1. srpna 2016 v pracovní dny od devíti do sedmnácti hodin. Tato linka obsluhuje až stovku podnikatelů současně. Jednotné číslo na tuto linku je 225 092 392.

## **2.4 Základní přehledy o EET**

Stát i zákazník chce mít jistotu, že hotovostní tržby nekončí v „soukromé kapse“. EET vedou trvale vyjmenovaní poplatníci a i ti, co dočasně nemusí od platnosti. Zaznamenávají se tržby, které podléhají EET realizované jakoukoliv jinou formou než bankovním převodem.

Tržby se zaznamenávají ihned po převzetí nebo v náhradní době 48 hodin či ve zkráceném režimu do 5 dnů, a to pouze elektronicky.

Podvádění EET je technicky nemožné. Je prováděno jedině s velkou odvahou, jelikož je vždy spojeno s velkými riziky odhalení a hrozí velmi vysoké pokuty za nevystavení účtenky či vystavení účtenky na menší částku než která je inkasována.

EET nemá tak složité vazby na předpisy. Je to naprosto samostatná průkazná evidence, které nesleduje, tj. přesně se nerovná např. zákonu o účetnictví či zákonu o daních z příjmů. Sleduje pouze příjem tržeb, popřípadě jejich storna bez zákonné vazby na složitosti výše uvedených zákonů.

EET je pouze podpůrným nástrojem. Neslouží k přímému stanovení základu daně z příjmů či DPH. V evidenci nejsou veškeré platby.

Jediný odborný požadavek EET je: „Účtenku za každou evidovanou tržbu s pravdivou částkou odešli a vystav.“ jak tvrdí Ministerstvo financí České republiky (2016).

Je zaručeno, že data, které se z účtenky odesílají, nic nevypovídají o tom, jaká služba byla poskytnuta. Není zde uvedeno, od koho je tržba přijata a přístup do souhrnné databáze bude mít jen pár pověřených osob. Údaje zasílané do evidence jsou v souladu s ochranou osobních údajů.

## **2.5 Subjekt EET**

Subjektem EET se stává poplatník, který má povinnosti odvádět daně z příjmů fyzických osob či daně z příjmů právnických osob.

Nesmí se zapomenout, že subjektem EET je jak plátce, tak i neplátce DPH.

## **2.6 Předmět daně EET**

Předmětem daně EET jsou evidované tržby poplatníka. Evidovaná tržba je platba, která splňuje formální náležitosti pro evidovanou tržbu a zakládá rozhodný příjem, tzn., že je určena k následnému čerpání nebo zúčtování.

V zákoně není omezena částka tržby, takže i tržba ve výši 1 Kč se musí evidovat.

Rozhodným příjmem nejsou jak příjmy z nájmu (podle § 9 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů), tak ostatní příjmy, např.: prodej přebytků ze zahrádky (podle § 10 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů).

### **2.6.1 Tržby vyloučené z EET**

Evidovanou tržbou nejsou tržby týkající se

- státu,
- územního samosprávného celku,
- příspěvkové organizace,
- České národní banky.

Dále také tržby vyplývající

- ze vztahu souvisejícího s pracovněprávním nebo obdobným vztahem,
- ze stravování a ubytování žáků a studentů poskytovaného školou,
- z jízdného nebo související platby hrazených v dopravních prostředcích při pravidelné hromadné přepravě osob,
- z drobné vedlejší podnikatelské činnosti veřejně prospěšných poplatníků,
- z prodeje zboží či služeb prostřednictvím samostatného automatu,
- z provozování veřejných toalet.

## **2.7 Subjekty vstupující do procesu EET**

Do procesu EET nevstupuje pouze poplatník, který má povinnost vést evidenci, ale také i další subjekty, kteří zajišťují správný chod evidence.

Subjekty jsou:

- daňová správa, která má na starost autorizace, certifikáty a také uložení dat,
- dodavatel internetového připojení, hardwaru a softwaru,
- poplatník,
- zástupce,
- zaměstnanci,
- zákazník,

kontrolu provádí:

- finanční úřad a celní správa,
- kdokoliv může dobrovolně kontrolovat odeslání účtenky.

## **2.8 Formy platby**

Existuje několik variant, jak lze zaplatit. V EET evidujeme pouze takové platby, které mají charakter

- hotovostní platby, a to vždy v Kč (částka se musí přepočítat z cizí měny),
- jiné bezhotovostní platby v jakékoliv technické podobě jako jsou např. stravenky, poukázky, šeky, směnky, kreditní karty či platby bezkontaktní nálepkou.

Jednoduše řečeno, zaevidovat musíme každou platbu kromě plateb bankovním převodem.

O evidovanou tržbu se nebude jednat

- v případě, kdy se jedná čistě o platby převodem z účtu na účet nebo v případě inkasa,
- v případě vkladu hotovosti na bankovní účet poplatníka,
- v případě různých forem zápočtů pohledávek.

Forma placení se neuvádí a ani není povinnost ji uvést na účtence.

## 2.9 Fáze vstupu do EET

Podnikatelské obory (ekonomické činnosti) budou zapojovány do systému EET postupně. Podnikatelské subjekty jsou rozděleny do čtyř skupin, tzv. fází. Vazbou pro jednotlivé fáze je zařazení podnikatelské činnosti dle kódu klasifikace NACE. Pro orientaci v jednotlivých kódech ekonomických činností je vhodné využít Vysvětlivky k CZ-NACE.

**Tabulka 2.1** Rozdělení fází vstupu do systému EET

Fáze	Datum zahájení EET	Popis tržeb	Kód CZ-NACE	Odhadovaný počet subjektů v tis.
1.	1. 12. 2016	Ubytování Stravování a pohostinství	55	60
			56	
2.	1. 3. 2017	Velkoobchod a maloobchod	45	250
			46	
			47	
3.	1. 3. 2018	Ostatní činnosti s výjimkou fáze 4	různé kódy	150
4.	1. 6. 2018	Vybraná řemesla a výrobní činnost	různé kódy	150

**Zdroj:** Líbal (2016, s. 40)

### 2.9.1 První fáze zavedení EET

První fáze se týká stravovacích a ubytovacích služeb, kdy povinnost k EET začíná 1. prosince 2016. Jak lze vidět, tak se tato úvodní fáze týká okolo 60 000 poplatníků.

Tato fáze se týká poplatníků podnikajících v těchto oblastech

- ubytování – Kód CZ-NACE 55,
- stravování – Kód CZ-NACE 56.

## 2.9.2 Druhá fáze zavedení EET

Druhá fáze se týká maloobchodu a velkoobchodu, kdy povinnost k EET začíná 1. března 2017. V této fázi zavedení EET je největší počet poplatníků, až 250 000 poplatníků.

Tato fáze se týká poplatníků podnikajících v těchto oblastech

- velkoobchod, maloobchod s motorovými vozidly – kód CZ-NACE 45,
- zprostředkování velkoobchodu nebo velkoobchod v zastoupení v oborech – kód CZ-NACE 46.1,
- velkoobchod se základními zemědělskými produkty a živými zvířaty – kód CZ-NACE 46.2,
- velkoobchod s potravinami, nápoji a tabákovými výrobky – kód CZ-NACE 46.3,
- velkoobchod s výrobky převážně pro domácnost – kód CZ-NACE 46.4,
- velkoobchod s ostatními stroji, strojním zařízením a příslušenstvím – kód CZ-NACE 46.6,
- ostatní specializovaný velkoobchod – kód CZ-NACE 46.7,
- maloobchod v nespecializovaných prodejnách – kód CZ-NACE 47.1,
- maloobchod s potravinami, tabákovými výrobky ve specializovaných prodejnách – kód CZ-NACE 47.2,
- maloobchod s pohonnými hmotami ve specializovaných prodejnách - kód CZ-NACE 47.3,
- maloobchod s počítačovým a komunikačním zařízením ve specializovaných prodejnách - kód CZ-NACE 47.4,
- maloobchod s výrobky převážně pro domácnost ve specializovaných prodejnách - kód CZ-NACE 47.5,
- maloobchod s výrobky pro kulturní rozhled a rekreaci ve specializovaných prodejnách – kód CZ-NACE 47.6,
- maloobchod s ostatním zbožím ve specializovaných prodejnách – kód CZ-NACE 47.7,
- maloobchod ve stáncích a na trzích - kód CZ-NACE 47.8,
- maloobchod mimo prodejny, stánky a trhy – kód CZ-NACE 47.9.



### **2.9.3 Třetí fáze zavedení EET**

Třetí fáze se týká ostatních činností s výjimkou 4. fáze, kdy povinnost k EET začíná 1. března 2018, kdy se zapojí do vedení EET až dalších 150 000 poplatníků.

Jedná se o CZ-NACE skupiny 1-12, 18-20.3, 21, 24, 26-30, 34-42, 44, 45.2, 48-94, 97-99.

Tato fáze EET se týká oborů

- zemědělství, lesnictví, rybářství,
- těžba a dobývání,
- zpracovatelský průmysl,
- výroba a rozvod elektřiny, plynu, tepla a klimatizovaného vzduchu,
- zásobování vodou; činnosti související s odpady a sanacemi,
- stavebnictví,
- autoservis,
- doprava a skladování,
- informační a komunikační činnosti,
- peněžnictví a pojišťovnictví,
- činnost v oblasti nemovitostí,
- profesní, vědecké a technické činnosti,
- administrativní a podpůrné činnosti,
- veřejná správa a obrana,
- vzdělávání,
- zdravotní a sociální péče,
- kulturní, zábavní a rekreační činnosti,
- ostatní činnosti,
- činnosti domácností,
- činnosti exteritoriálních organizací a orgánů.

### **2.9.4 Čtvrtá fáze zavedení EET**

Čtvrtá fáze se týká vybraných řemesel a ostatních služeb, kdy povinnost k EET začíná 1. června 2018, jež se do této fáze zapojí až 150 000 poplatníků.

Tato fáze se týká poplatníků podnikajících v těchto oblastech

- výroba textilií - kód CZ NACE 13,
- výroba oděvů - kód CZ NACE 14,
- výroba usní a souvisejících výrobků - kód CZ NACE 15,
- zpracování dřeva (mimo nábytek) - kód CZ NACE 16.,
- výroba papíru a výrobků z papíru - kód CZ NACE 17,
- výroba mýdel a podobných výrobků - kód CZ NACE 20.4,
- výroba pryžových a plastových výrobků - kód CZ NACE 22,,
- výroba ostatních nekovových minerálních výrobků - kód CZ NACE 23
- výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků (kromě strojů a zařízení) - kód CZ NACE 25,
- výroba nábytku - kód CZ NACE 31,
- ostatní zpracovatelský průmysl - kód CZ NACE 32,
- opravy a instalace strojů a zařízení - kód CZ NACE 33,
- specializované stavební činnosti - kód CZ NACE 43,
- opravy počítačů a výrobků pro osobní potřebu a převážně pro domácnost - kód CZ NACE 95,
- poskytování ostatních osobních služeb - kód CZ NACE 96.

Je vidno, že nejnáročnější, jak po technické, tak i po časové stránce bude příprava druhá fáze, ve které je nejvíce poplatníků. Oproti první fázi je to o necelých dvě sta tisíc poplatníků více.

## **2.10 Podnikatel s více službami**

Podnikatel může mít tržby z více činností. Buď se jedná o tržby z hlavní činnosti či o tržby z minoritní činnosti.

Tržby z minoritní činnosti může podnikatel (za určitých podmínek) začít evidovat až s tržbami z hlavní činnosti dané provozovny (např. kadeřnice prodávají vlasové doplňky, či pivovar prodává ve své podnikové prodejně čepice či odznáčky),

- podmínkou je, že platby za tyto minoritní činnosti nesmí překročit v dané provozovně přes sto sedmdesát pět tisíc korun českých za rok a současně tvoří maximálně 49 % z celkových plateb provozovny (vychází se z předchozího kalendářního roku).

## 2.11 Způsoby EET

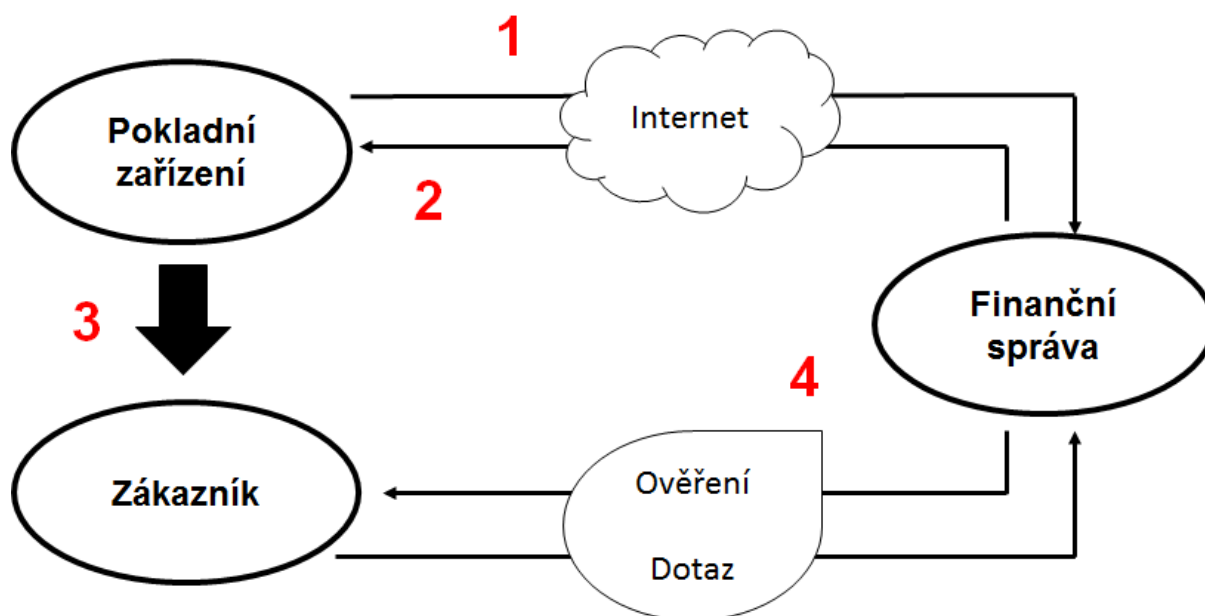
ZoET rozlišuje dva způsoby (režimy) evidence tržeb a to

- a) běžný způsob, kdy se průběžně zasílají data o evidovaných tržbách, tedy „online“ režim,
- b) zjednodušený způsob, kdy se následně zasílají data o evidovaných tržbách nejpozději do 5 dnů, tedy „offline“ režim.

### 2.11.1 Běžný způsob

U tohoto způsobu je poplatník povinen zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě správci daně a vystavit účtenku tomu, od koho tržba plyne, a to nejpozději při uskutečnění této evidované tržby.

**Obrázek 2.1** Online model evidence tržeb



**Zdroj:** Finanční správa (2016), vlastní zpracování

Kroky modelu evidence tržeb

1. pokladní zařízení zašle datovou zprávu o transakci finanční správě,
2. ze systému finanční správy je zasláno potvrzení o přijetí s unikátním kódem účtenky,
3. pokladní zařízení vytiskne účtenku (včetně unikátního kódu) a podnikatel ji předá zákazníkovi,

4. zákazník si může ověřit svou účtenku prostřednictvím webové aplikace finanční správy.

Na obrázku lze vidět, jak model evidence tržeb funguje. Ukazuje se, že se nejedná o žádný složitý systém. Podle autorky jde o jednoduchý koloběh.

### **2.11.2 Zjednodušený režim**

Tento režim je možno využít při evidování tržeb týkající se

- a) prodeje zboží a služeb na palubě dopravních prostředků při pravidelné hromadné přepravě osob,
- b) tržeb, jejichž evidování běžným způsobem by znemožnilo nebo ztížilo plynulý a hospodárný výkon činnosti. Buď se jedná o tržby podle nařízení vlády či na základě individuálního povolení správce daně.

### **2.12 Povinnost vydání dokladu**

Účtenka může být i jakýkoliv jiný doklad, který obsahuje navíc požadované údaje EET (faktura, prodejka, daňový doklad či dobropis).

Je povinností účtenku vystavit nikoliv vytisknout, takže pokud ji zákazník nechce, tak je zbytečné ji tisknout a následně vyhodit do koše. Účtenku lze vystavit zákazníkovi v elektronické podobě. Prokázat, že účtenka byla fiskalizována se může řešit zákaznickým displejem, např. ve specifických provozech jako je trafika či prodejce zmrzliny.

Zda účtenka není falešná, tj. zda byla odeslána, zda obsahuje pravý fiskální kód, se pozná pouze ověřením na portále daňové správy.

#### **2.12.1 Povinné údaje na účtence**

Poplatník má povinnost uvádět na účtence několik údajů, kterými jsou

- fiskální kód (FIK),
  - jedná se o identifikátor vytvořený technickým zařízením správce daně potvrzující zaevidování tržby. FIK je unikátní pro každou správně přijatou datovou zprávu. FIK má 39 znaků.
- své daňové identifikační číslo (DIČ),

- musí být uvedeno DIČ platné k okamžiku přijetí tržby nebo vydání příkazu k jejímu provedení, pokud byl tento příkaz vydán dříve. DIČ se uvádí v podobě, jak je známe u jiných daní.
- označení provozovny, ve které je tržba uskutečňována,
  - číselná identifikace provozovny je poplatníkovi přidělena. Označení provozoven je unikátní pouze v rámci poplatníka. Určená délka je 1 až 6 znaků.
- označení pokladního zařízení, na kterém je tržba evidována,
  - je myšleno samotné koncové zařízení, např. pokladna nikoliv software. Určení označení pokladního zařízení je pouze na poplatníkovi. Je omezeno pouze formátem a strukturou zasílaných údajů o evidované tržbě.
- pořadové číslo účtenky,
  - je tvořeno alfanumerickými znaky a vybranými speciálními znaky v délce 1 až 20 znaků. Záleží pouze na rozhodnutí poplatníka, zda se pořadové účtenky bude vázat např. ke dni či týdnu.
- datum a čas přijetí tržby nebo vystavení účtenky, pokud je vystavena dříve,
  - datum obsahuje den, měsíc a rok odeslání zprávy v délce dvaceti pěti znaků. Uvádí se jako lokální čas v dané časové zóně s povinným vyznačením časové zóny.
  - schéma struktury zasílaného údaje o datu a čase:

**rrr-mm-ddThh:mm:ss±hh:mm**

vysvětlivky schématu:

- a) „rrr-mm-dd“ je datum ve tvaru „rok-měsíc-datum“
  - b) „hh:mm:ss“ je čas ve tvaru „hodina:minuta:sekunda“
  - c) „±hh:mm“ značí časovou zónu jako rozdíl vůči světovému času v hodinách a minutách
- celkovou částku tržby,
  - bezpečnostní kód poplatníka (BKP),
    - je generován pokladním zařízením. Jednoznačně definuje příslušnou tržbu poplatníka a je uváděn i na účtence. Způsob tvorby BKP stanovilo Ministerstvo financí vyhláškou č. 269/2016

Sb. Podrobný popis generování je uveden v technické dokumentaci.

- podpisový kód poplatníka (PKP), v případě vystavování účtenky v zjednodušeném režimu, nahrazuje FIK,
  - je elektronický podpis z vybraných údajů datové zprávy evidované tržby a je generován pokladním zařízením poplatníka. Prokazuje vazbu mezi účtenkou a poplatníkem. Způsob tvorby PKP stanovilo MF vyhláškou č. 269/2016 Sb. PKP má délku 344 znaků.
- údaj, zda je tržba evidována v běžném nebo v zjednodušeném režimu
  - uvádí se režim, ve kterém je tržba evidována.
    - a) „0“ – běžný režim,
    - b) „1“ – zjednodušený režim

Samozřejmě si poplatník může dát na účtenku další informace, jako např. logo podniku či poděkování za nákup pro udržení stálých zákazníků.

Autorka se setkala s různými podobami účtenek. Někteří se snaží o úsporu nákladů, a tak mají účtenku velmi malou a jen s povinnými údaji. Tento typ účtenek se většinou vyskytuje v barech, které denně vydávají velké množství účtenek. Také se můžeme setkat s účtenkami, na kterých si podnikatelé dali velmi záležet. Mají na účtence nejen povinné údaje, ale také např. logo firmy či doplňující informace např. o otevírací době a podobně.

## **2.13 Povinnosti poplatníka při zavedení EET**

Poplatník má několik povinností, co musí udělat při zavedení EET. Jedná se o několik kroků.

Nejdříve se musí připravit pokladní zařízení, software a internet. Je nutností to nachystat na všech místech, kde dochází k přijímání evidovaných tržeb.

Následně je potřeba získat autentizační údaje, které si poplatník nechá zaslat do datové schránky nebo si je nechá vystavit na jakémkoliv finančním úřadě, resp. na jeho územním pracovišti v České republice.

Poté je za potřebí se přihlásit do webové aplikace EET na daňovém portálu, oznámit údaje o provozovnách, v nichž se budou přijímat evidované tržby. V této

aplikaci bude mít poplatník k dispozici náhled na agregované údaje o zaslaných tržbách v různém členění.

Stáhnou a nainstalují se certifikáty, někteří dodavatelé to udělají automaticky, když budou instalovat software, když ne, musí poplatník sám. Je možnost získat i více certifikátů, není to zpoplatněno. Certifikáty platí tři roky, poté se musí obnovit. Také je nutné se rozhodnout, zda bude poplatník mít jen jeden certifikát, nebo samostatný certifikát na každou provozovnu či samostatný certifikát na každé pokladní zařízení.

Následně je nutností umístit ve všech místech, kde jsou přijímány tržby nebo nabízené výrobky/služby (e-shop) informační oznámení, o tom, že je povinností evidovat tržby a vystavovat účtenky. Zákonem je předepsán pouze text, nikoliv forma. Oznámení musí být pro zákazníka dostatečně viditelné a čitelné.

Př. informačního oznámení při běžném režimu EET

*„Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Zároveň je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně online; v případě technického výpadku pak nejpozději do 48 hodin.“*, jak uvádí zákon č. 112/2016 Sb. ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb.

Pokud není možnost se připojit k internetu - řešením tohoto problému je zjednodušený režim, evidence tržeb probíhá „offline“. Údaje o tržbě se nemusí odesílat hned, ale nejpozději do pěti dnů. Zákazníkovi se dá účtenka v okamžiku přijetí tržby, účtenka obsahuje kódy BKP a PKP. Tržby lze evidovat ve zjednodušeném režimu na základě zákona, nařízení vlády nebo povolení správce daně. O toto povolení evidovat tržby ve zjednodušeném režimu je nutné požádat na místně příslušném finančním úřadě. Mělo by se jednat o výjimečné případy, např. nemožnost připojení k internetu či problematická kvalita připojení (např. penzion v horách mimo dosah internetu). Finanční úřad rozhoduje do patnácti dnů.

Př. Informačního oznámení při zjednodušeném režimu EET

*„Podle zákona o evidenci tržeb je prodávající povinen vystavit kupujícímu účtenku. Příjemce tržby eviduje tržby ve zjednodušeném režimu, tzn. je povinen zaevidovat přijatou tržbu u správce daně nejpozději do 5 dnů.“* jak je uvedeno v zákoně č. 112/2016 Sb. ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb.

## **2.14 Poruchy při provozu EET**

Je pravděpodobné, že může dojít k různým poruchám při provozu, jako např. k výpadku internetu, poruše tiskárny či systému. S tímto se ovšem počítalo a v zákoně nalezneme veškeré informace, jak si s touto situací poradit.

### **2.14.1 Výpadek internetu**

Pokud dojde k výpadku internetu, není tato situace důvodem k panice. Po uplynutí tzv. mezní doby (min. 2 sekundy) lze vystavit účtenku bez fiskálního kódu. Na účtence bude místo fiskálního kódu podpisový kód poplatníka, který se vytvoří v pokladním systému. Poté se musí údaje o tržbě odeslat nejpozději do 48 hodin.

### **2.14.2 Porucha systému**

V okamžiku inkasování tržby se nebudou moct zaslat údaje o evidované tržbě správci daně a vystavit zákazníkovi účtenku.

Pokud se bude jednat o nezávinný stav a tato skutečnost se prokáže, nebude se za neodeslání údajů o tržbě sankciovat. Po zprovoznění pokladního zařízení se bude muset zaslat příslušné údaje o přijatých tržbách správci daně, a to v důvodných případech i jednou sumární částkou.

## **2.15 Přehled dob odeslání údajů**

Doba odezvy je časový úsek mezi odesláním údajů o evidované tržbě z pokladního zařízení poplatníka a přijetím fiskálního kódu na pokladní zařízení poplatníka.

O základní časový režim se jedná tehdy, pokud přijmeme fiskální kód ihned (cca do 2 sekund).

## **2.16 Překročení mezní doby odezvy**

Jestliže se překročí doba odezvy, nic se neděje. Je potřeba zaslat údaje o evidované tržbě do 48 hodin, kdy se jedná o náhradní dobu odeslání, jestliže nezafunguje v nastaveném čase základní režim.

Tato prodleva nikdy neomezí zákazníka. Zákazník nečeká, obdrží účtenku bez fiskálního kódu, ale na účtence je podpisový kód, musí zde být, a je vhodné uvést



na účtenku informaci o tom, že neobsahuje fiskální kód. Poté se bezodkladně musí odeslat tržby.

## 2.17 Kontroly plnění povinností poplatníků

Kontrolovat budou orgány Finanční správy a Celní správy, a to zda se dodržuje plnění zákonem stanovených povinností.

Budou dva základní způsoby kontroly a to

- analýza dat,
- fyzická kontrola na místě (místní šetření, kontrolní nákupy).

Oba způsoby na sebe navazují a doplňují se.

Za porušení povinností hrozí pokuta:

- až do 500 000 Kč, v případě, kdy se poruší povinnost zaslat datovou zprávou údaje o evidované tržbě či vystavení účtenky tomu, od koho evidované tržba plyne
- až do 50 000 Kč v případě kdy se poruší povinnost umístit informační oznámení či když se zachází s autentizačními údaji nebo certifikáty pro evidenci tržeb, tak aby nemohlo dojít k jejich zneužití.

## 2.18 Účtenková loterie

Účtenková loterie bude z jedním nástrojem, který by měl podpořit efektivitu evidence tržeb a pomoci úřadům v důsledné kontrole daňových povinností poplatníků. Na oplátku budou moci majitelé účtenek vyhrát. *"Elektronická evidence tržeb je opatření, které přispívá ke zdravé a férové ekonomice a Účtenkovka je hra, díky které bude efektů EET dosaženo snadněji a lépe,"* uvádí ministr financí Andrej Babiš (2017).

Pořádat účtenkovou loterii bude mít pravomoc Ministerstvo financí ČR.

Účtenkovou loterii k elektronické evidenci tržeb (EET) zajistí společnost Wincor Nixdor, která podle MF zajistí registraci účastníků soutěže, registraci a příjem účtenek, losování a výplatu výher a zákaznickou podporu. Součástí služeb je vytvoření a údržba webových stránek a mobilní aplikace pro účastníky loterie.

Ročně plánuje MF výhercům účtenkové loterie rozdělovat peněžité i věcné výhry za 65 milionů Kč. Počet výher se bude pohybovat okolo 25 000 výher měsíčně. Hodnota prvních pěti výher bude podle informací MF od 100 000 Kč do 1 000 000 Kč včetně věcné výhry automobilu.

Losování bude probíhat každý měsíc, a to z účtenek vydaných za předem stanovené období. Zákazník může do účtenkové loterie registrovat v jeden den pouze jednu účtenku od daného obchodníka. *"Podnikatelé se proto nemusí obávat, že zákazníci budou rozdělovat svůj nákup na více částí, aby zvýšili své šance na výhru, a že se v obchodech budou zbytečně tvořit dlouhé fronty,"* uvedla náměstkyně ministra financí pro daně a cla Alena Schillerová (2017).

Např. na Slovensku, které má tuto soutěž od podzimu 2013, činila obvykle výhra okolo 10 000 EUR, v přepočtu zhruba 270 000 Kč.

Veškeré výdaje na loterii budou financovány z rozpočtu státu. Výhra z této loterie by měla být osvobozena od daní z příjmů (zatím nebylo schváleno, sněmovní tisk 873).

## **2.19 Storna a opravy v evidenci**

Storna se provádí zápornou částkou v případě opravy částky, vrácení odeslané tržby či storna nesprávně zaevidované tržby. Neuvádí se žádná vazba na původní doklad.

Provedení storna v blízké časové souvislosti s odesláním předešlých údajů, nebude sankčně postihováno (z důvodové zprávy). Pozdější storno je také reálné a správné, a to v případě reklamace poskytnutého zboží či služby.

Mezní dobu odezvy si nastavuje poplatník sám na svém zařízení, a to delší než dvě sekundy s ohledem na kvalitu připojení internetu, tedy např. 2,5 sekundy.

## **2.20 Spropitné**

Zdali bude spropitné zaměstnanců podléhat evidenci, bylo velmi diskutovaným tématem a nejčastější otázky vedly právě na tuto problematiku. Evidence tržeb nikomu nebere možnost dávat spropitné. Spropitné je zdanitelným příjmem buď podnikatele, nebo častěji jeho personálu. Spropitné se stává předmětem evidence pouze tehdy, jestliže bude plynout podnikateli. Jestliže bude spropitné příjmem personálu, nebude podléhat evidenci.

## 2.21 Výhody EET

Zavedení EET má také plno výhod, např. díky evidenci bude mít poplatník větší kontrolu nad svými zaměstnanci či snížení sazby DPH týkající se jídla a nealkoholických nápojů.

### 2.21.1 Sleva na dani na EET

V souvislosti s přijetím zákona o EET byl přijat i doprovodný zákon 113/2016 Sb., který mimo jiné mění i zákon o daních z příjmů. Zákon přidává slevu na dani ve výši 5 000 Kč pro ty subjekty, které začínají tržby elektronicky evidovat.

Nezáleží na skutečně vyložených nákladech, klidně mohou být nižší. Slevu lze uplatnit pouze v případě, kdy se jedná o příjmy podle § 7 (příjmy ze samostatné činnosti). Sleva na dani činí nejvýše částku ve výši kladného rozdílu mezi 15 % dílčího základu ze samostatné činnosti a základní slevy na poplatníka, jak říká zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů § 35bc.

Tuto slevu lze uplatnit pouze v prvním roce, kdy vznikla zákonná povinnost EET, pokud se v EET zaeviduje alespoň jednu účtenka. Tuto slevu nelze přenést do dalšího zdaňovacího období. Sleva se týká poplatníka, nikoliv provozovny, takže každý poplatník si ji může uplatnit pouze jednou.

Tato nová sleva je podle autorky výhodou pouze jen pro některé poplatníky, respektive pro poplatníky s vysokým základem daně, viz příklad.

**Tabulka 2.2** *Příklad uplatnění slevy na evidenci*

Text	Poplatník A (Kč)	Poplatník B (Kč)	Poplatník C (Kč)
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	600 000	180 000	120 000
15 % základu daně	90 000	27 000	18 000
Základní sleva na poplatníka	24 840	24 840	24 840
Rozdíl	65 160	2 160	- 6 840
Sleva na evidenci	5 000	5 000	5 000
<b>Výše uplatněné slevy</b>	<b>5 000</b>	<b>2 160</b>	<b>0</b>

**Zdroj:** Líbal (2016, s. 78)

Z příkladu lze vidět, že ne vždy si může poplatník uplatnit celou slevu na evidenci tržeb.

Poplatník A si mohl uplatnit celou slevu, poplatník B pouze do výše kladného rozdílu mezi patnácti procenty dílčího základu daně a základní slevy na poplatníka. Poplatník C nemá nárok na uplatnění slevy na poplatníka.

Podle autorky je z příkladu zřejmé, že slevu si uplatní pouze „bohatí“ poplatníci daně z příjmů fyzických osob čili s vysokým základem daně. „Chudí“ poplatníci s nízkým základem daně si uplatní jen část a často nemají nárok na žádnou slevu.

### 2.21.2 Snížení sazby DPH

Díky zavedení EET byly snížena sazba DPH na nealkoholické nápoje a jídlo, a to o celkových 6 %.

U stravovacích služeb je nově sazba, od 1. prosince 2016, snížena z 21 % na 15 %. Alkoholické nápoje zůstávají v základní sazbě. To znamená, že na např. každých 100 Kč tržby za poskytnutou stravovací službu, provozovatel získá navíc 6 Kč oproti minulému roku.

**Tabulka 2.3** Příklady daňové úspory při určité výši tržeb

<b>Měsíční tržba za jídlo/nealkoholické nápoje (Kč)</b>	<b>DPH 21 % (do prosince 2016) (Kč)</b>	<b>DPH 15 % (od prosince 2016) (Kč)</b>	<b>Daňová úspora 6 % (Kč)</b>
100 000	21 000	15 000	<b>6 000</b>
200 000	42 000	30 000	<b>12 000</b>
350 000	73 500	52 500	<b>21 000</b>

**Zdroj:** Vlastní zpracování

Jak lze z příkladu vidět, tak daňová úspora ve výši 6 % je pro provozovatele velmi výhodná. Tyto peníze „navíc“ lze využít jako investice do nového majetku či např. zvyšovat mzdy svým zaměstnancům.

### 2.21.3 Kontrola zaměstnanců

Všichni zaměstnanci musí mít přístup do EET. Poplatník musí pamatovat na to, že je zodpovědný za to, aby nedošlo k zneužití. Je možno mít např. u každého zaměstnance odlišný certifikát, aby kontrola byla jednodušší, zda konkrétní

zaměstnanec zaevidoval všechny tržby a je vše v pořádku. Je to jen otázka toho, jak se nastaví daný software pokladny a také to, jaké provozovatel nastaví pravidla. Evidenci lze považovat za nástroj dohledu nad zaměstnanci.

#### **2.21.4 Vedení skladové evidence**

Podle autorky je velkou výhodou to, že většina pokladních softwarů vede i skladovou evidenci. Toto je hlavní výhodou převážně pro malé restaurace a hospůdky, které nedisponovaly žádným softwarem na skladovou evidenci. Lze vidět stav zásob, docházející položky a popřípadě i manka či přebytky. Také lze v rychlosti nastavit a potvrdit objednávku či mít větší kontrolu nad stavem zásob a tím zajistit, že např. ve skladu zásob nebudou zbytečně velké zásoby, na které by byly vázány velké finanční prostředky, které lze využít jiným způsobem s ještě s větším obratem.

Díky tomuto počítačovému softwaru je sestavování inventur o mnoho rychlejší a jednodušší a hlavně přesnější.

#### **2.22 Dopady EET**

Prvotní dopady zavedení EET byly řešeny v Závěrečné zprávě hodnocení dopadů regulace ministerstva financí, vyjma dopadů na ekologii.

##### **2.22.1 Dopady EET na státní rozpočet a ostatní veřejné rozpočty**

V souvislosti s realizací elektronické evidence tržeb lze očekávat počáteční náklady na vybudování IT systému ve výši cca 370 milionů Kč, a to na hardware, software, modul pro účtenkovou loterii apod. Náklady na provoz a správu IT systému na straně státu ve výši cca 170 milionů Kč ročně. Dále budou vynaloženy náklady na další podpůrné činnosti celkově cca 130 milionů Kč. Do těchto nákladů jsou zahrnuty i náklady na služby pro veřejnost tzn. na zákaznické centrum. Tyto náklady jsou však předpokládány především v prvních dvou letech projektu. Předpokládá se výrazně pozitivní vliv evidence tržeb na příjmovou stránku státního rozpočtu - zvýšení daňového inkasa ve výši cca 12,5 miliardy Kč.

##### **2.22.2 Sociální dopady EET**

Důsledkem návrhu zákona bude vyšší motivace poplatníků řádně přiznat a zdanit příjmy. Pokud se podaří omezit šedou ekonomiku a lépe plnit příjmovou stranu

státního rozpočtu, nebude nutné zvyšovat daně, naopak může dojít ke snížení daňové zátěže. Zároveň vznikne větší prostor pro investice do vzdělání, zdravotní péče, sociální oblasti apod. Potenciální dopady na cenovou hladinu či na zaměstnanost vychází na základě prováděných analýz jako marginální.

### **2.22.3 Dopady na podnikatelské subjekty**

Úprava zasáhne většinu podnikajících subjektů. Lze očekávat narovnání tržního prostředí v důsledku efektivnějšího odhalování zatajování skutečných tržeb. Většině povinných subjektů vznikne náklad na odpovídající technické zařízení umožňující on-line evidovat tržbu. U některých budou tyto náklady marginální, u některých větší. Součástí návrhu jsou opatření kompenzující tyto náklady menším podnikatelům fyzickým osobám, u kterých je prezentována nejnižší vybavenost potřebnými pokladními zařízeními.

### **2.22.4 Ekologické dopady zavedení EET**

Zavedení elektronické evidence tržeb má zjevné negativní dopady na životní prostředí, a to z důvodu zvýšení spotřeby papíru na povinně vydávané účtenky, které jsou o mnohem delší než dříve. Zákon č. 112/2016 Sb. ze dne 16. března 2016 o evidenci tržeb se však ekologickými dopady vůbec nezabýval.

Zvýšení spotřeby papíru v souvislosti s povinností vydávat účtenky potvrzují ohlasy od dodavatelů zařízení a podnikatelů, na které již zákon o EET dopadl.

Zvýšení spotřeby papíru je podle autorky způsobeno řadou aspektů. Papírové účtenky museli od 1. prosince loňského roku začít povinně tisknout i ti podnikatelé, kteří tak dříve nečinili, protože je zákazníci nevyžadovali. Účtenky nyní také povinně zahrnují více kontrolních údajů a jsou tedy delší. Obchodníci tak i díky většímu množství kontrolních údajů vypotřebují více papíru.

MF k otázce ekologických dopadů EET odkazuje na zprávu RIA, respektive na materiál s názvem „Závěrečná zpráva hodnocení dopadů regulace návrh zákona o evidenci tržeb“, která byla součástí návrhu zákona. V tomto materiálu se ekologickým dopadům nevěnovalo ani jedno jediné slovo.

MF argumentuje tím, že většina podnikatelů již před zavedením evidence tržeb v souladu s požadavky jiných právních předpisů vystavovala doklady, respektive účtenky. *„Doplnění o několik údajů požadovaných zákonem o evidenci tržeb a s tím*

*teoreticky spojená zvýšená spotřeba papíru, či potenciální navýšení spotřeby elektrické energie je v celkovém kontextu zanedbatelné,*“ uvedla Gabriela Štěpanyová (2017)

*„Zvýšení spotřeby papíru na účtenky, způsobené aplikací zákona o EET je zásadní problém a také i to, že v mnoha typech termopapíru používaného v účtenkách je navíc obsažen Bisfenol A, což je zdraví škodlivá a toxická látka,*“ prohlásil místopředseda Strany zelených Berg (2017).

### **3 Aplikace elektronické evidence tržeb u vybraného poskytovatele služeb**

Autorka se zaměřila na dopady zavedení EET u vybraného poskytovatele služeb v oblasti pohostinství, neboť je členkou personálu zajišťující provoz u níže zmíněného poskytovatele služeb. Pracuje zde jako obsluha, takže s evidencí je v kontaktu skoro denně. Autorka zde pracuje již několik let, a tak si klade za cíl porovnat, jaké pozitiva a negativa přineslo zavedení evidence.

#### **3.1 Charakteristika vybraného poskytovatele služeb,**

Vybraným poskytovatelem služeb je výletní restaurace XY, která se nachází v městském obvodu Poruba v Ostravě. Tato výletní restaurace je velmi navštěvovaná, především v sezóně čili v jarních a letních měsících, kdy je otevřeno každodenně po celý den. Mimo sezónu, tedy přes zimní měsíce, je zde provoz omezen, a to pouze na víkendy, popřípadě na různé oslavy a akce během týdne.

První kořeny této restaurace sahají až do doby první republiky, kde se zde nacházel hostinec, který ležel na hlavní cestě mezi obcí Poruba a Krásné pole.

V restauraci se vystřídalo už mnoho provozovatelů. Někteří udělali tu chybu, že během hlavní sezóny měli zavřeno kvůli rekonstrukcím interiéru. Poté samozřejmě museli odejít, neboť neměli na zaplacení nákladů zimního období, kdy se v restauraci realizuje pouze malý podíl tržeb a náklady na provoz jsou pořád stejně vysoké. Při provozování tohoto podniku je důležité si uvědomit, že během hlavní sezóny je potřeba také „vydělat“ na zimní měsíce.

Posledních pět let tuto restauraci vede stejný provozovatel, který přišel na to, jak správně tento podnik řídit. Snaží se využít hlavní sezónu na maximum. Pořádá koncerty, kulturní akce, akce pro děti a různé oslavy pro veřejnost. Toto je velmi dobrý způsob, jak přilákat více návštěvníků a hlavně, jak si tyto návštěvníky udržet. I když je návštěvnost velmi vysoká, tak zákazníků není nikdy dost, a proto je pořád potřeba vymýšlet způsoby, aby tato výletní restaurace dokonale fungovala.

Návštěvnost této výletní restaurace je vysoká především z důvodů své polohy, neboť se nachází v blízkosti lesa čili se tu nenachází žádná WI-FI síť či televize, a proto je tato hospůdka vhodné místo pro skutečný odpočinek. Je navštěvována především rodinami s dětmi, neboť jsou zde hřiště pro děti či tábořiště, kde si lidé mohou upravit a zkonsumovat vlastní potraviny, jako jsou např. špekáčky. Také se těší velké



návštěvnosti cyklistů, sportovců a pejskařů. Je to skvělé místo, kam se vydat na procházku, a tak zažít trochu „jinou“ Ostravu. Důležitá je zde „rodinná“ atmosféra, většina lidí se zde zná a také jsou tady stálí „štamgasti“.

Ovšem velkou nevýhodou je, že návštěvnost této restaurace je velmi závislá na počasí. Stačí, aby zapršelo, např. okolo čtrnácté či patnácté hodiny a návštěvníci už nepřijdou, proto je ideální, aby bylo pořád krásné počasí. V případě vícedenních dešťů je zavřeno.

Kapacita přes sezónu je neomezená, lidé sedí nejen u stolů, ale také na dekách v trávě na celé louce. Přes zimní období je to omezeno na čtyřicet míst uvnitř, ale stává se, že i v tomto období lidé sedí venku a užívají si krásného počasí.

Restaurace je často rezervována pro různé oslavy, sešlosti, a to především z toho důvodu, že se zde neplatí žádné poplatky za pronájem a je možnost si donést své jídlo a pochutiny.

Problémem je, že majitelé této budovy a pozemku nemají zájem investovat do rekonstrukcí a oprav, které jsou potřeba, jako např. nová střecha. Provozovatel samozřejmě nechce investovat své peníze do oprav, když platí už tak vysoký nájem. Tyto peníze může využít ke svému prospěchu, jako např. k vystavění nového dětského hřiště, které přiláká více návštěvníků.

### **3.2 Princip provozu u vybraného poskytovatele služeb**

Restaurace pracuje na jednoduchém principu. Neobsluhuje se zde. Lidé, kteří přijdou, musí jít k baru objednat si a hned zaplatit. Během sezóny se stává, že jsou zde velké fronty čekajících na objednávku, ale s tím každý návštěvník této netradiční restaurace počítá.

Prodává se zde hlavně národem oblíbené pivo všeho druhu, nealkoholické a alkoholické nápoje a pochutiny, jako jsou brambůrky, tyčinky, oblíbené tvarůžky s chlebem či „utopenci“. V letních měsících se především griluje, a to např. makrely, hermelíny, klobásy.

Personál této restaurace má deset členů, kteří se střídají. Během hlavní sezóny musí být za barem a obsluhovat minimálně pět lidí. Většinou je to rozděleno, tak, že jeden obsluhuje a kasíruje, další dva čepují pivo, další se stará o kuchyň a poslední má na starost úklid a sběr prázdných sklenic. Jestliže se konají různé akce, tak je občas potřeba navýšit počet pracovníků personálního týmu.

Na směně je vždy jeden vedoucí, který pracuje na HPP a dále k tomu brigádníci, kteří pracují na DPP podle zákona č. 262/2006 Sb. ze dne 21. dubna 2006 zákoníku práce.

Každý večer se uklízí nejen uvnitř, ale také venku. Úklid zajišťuje obsluha. Při předávání směn se vždy dělají inventury. Před zavedením EET byly tyto inventury velmi časově náročné, neboť se počítaly ručně na kalkulačce, protože zde nebyl žádný počítačový software. Často se stávalo, že inventury byly nepřesné a vyskytovaly se v ní početní chyby plynoucí z překlepů na kalkulačce. Proto byly tak časově náročné, neboť obsluha musela opravdu pomalu a s plným soustředěním počítat, aby nedocházelo ke vzniku ztrát.

### **3.3 Zajišťování zásob**

Zajišťování zásob v tomto podnikatelském subjektu je velmi obtížné, neboť návštěvnost závisí pouze na počasí, které se může měnit z hodiny na hodinu, proto se musí umět velmi dobře předpovídat.

Je těžké odhadnout, kolik návštěvníků přijde. Odhad většinou vychází z inventur prodaného zboží předchozích dnů, ve kterých bylo stejné či podobné počasí. Pokud se jedné o větší akce, vychází se z inventur minulých let, neboť většina akcí se každý rok opakuje.

Nejdůležitější a zároveň nejtěžší je zajistit zásobu piva, kdy závoz piva je dvakrát za týden. Musí se především sledovat předpověď počasí a podle toho vytvářet objednávky. Nejdůležitější je, aby zásoby piva nikdy nebyly na nule, ale také i to, aby se nevytvářely vysoké zásoby piva, které by vážaly vysoké finanční prostředky, neboť by to bylo velmi neekonomické, a to z důvodu, že tyto peněžní prostředky se mohou využít pro jiné účely a tím dosáhnout většího obrátu.

Ostatní sortiment, jako jsou nealkoholické nápoje a pochutiny se jezdí nakupovat dle potřeby každý den a občas i několikrát za den.

### **3.4 Dopady zavedení evidence pro provozovatele**

Vést EET je zde povinností od 1. 12. 2016. Povinnost zavést evidenci zavinilo růst nákladů a náročnosti na obsluhu restaurace, ale nelze popřít, že také přinesla i výhody plynoucí pro provozovatele.

Náročnost na obsluhu především, co se týče času, neboť před zavedením EET se vše počítalo na kalkulačce či z hlavy. Bylo to velmi rychlé. To, kolik korun bude zákazník platit, šlo spočítat i během obsluhy, např. u čepování piva. Teď se zavedením evidence, je potřeba zadat objednávku do pokladny, odeslat k vytisknutí, vytisknout a předat účtenku. Toto zabere minimálně dvojnásobně více času.

Dále je časově náročnější, když více lidí z obsluhy obsluhují různé zákazníky současně a poté musí čekat na zadání objednávky do pokladny, neboť do pokladny zadává objednávku právě někdo jiný. Tento problém by se dal vyřešit více pokladnami, ale na toto řešení bohužel není prostor a ani finance.

Náročnost bude také v tom, že opravdu všichni zaměstnanci se budou muset s pokladnou velmi dobře seznámit a naučit se ji ovládat, neboť každý z personálu se s pokladnou dostanou do styku.

Naopak velkou výhodou jsou inventury a vedení skladu zásob. Inventury díky softwaru jsou velmi rychle hotové, stačí zadat pouze skutečné stavy. Oproti minulým letem, je tento způsob sestavování inventur opravdu rozdílný a výhodný, hlavně co se týče času a náročnosti.

Díky softwaru je sklad zásob velmi přehledný a upozorňuje na docházející položky.

### **3.5 Náklady spojené s evidencí**

Zavedení evidence přineslo každému poplatníkovi, spadajícího do první fáze zavedení evidence, jednorázové náklady, a to na pořízení základního vybavení, jako např. tabletu či počítače, tiskárny a příslušenství. Samozřejmě i při provozu evidence vznikly další náklady, jako např. paušál za software, paušál za internet či zvýšení spotřeby elektřiny.

Autorka se snaží vyčíslit výši těchto nákladů na první rok provozu evidence na základě informací získaných od provozovatele této restaurace.

#### **3.5.1.1 Náklady na pořízení zařízení**

Bylo nutností pořídit základní vybavení pro chod EET. Do základního vybavení patří tablet či počítač, stojan a tiskárna.

S ohledem na místo a praktičnost se provozovatel rozhodl pro nákup tabletu. Pořizovací cena tabletu byla 6 500 Kč bez DPH, neboť byl potřeba kvalitní tablet, který

lze ovládat i s mokřýma rukama a také aby byl větších rozměrů. Bylo také potřeba tento tablet pojistit proti škodám, na které se nevztahuje záruka, jako např. proti rozbití, pádům a podobně. Následně bylo potřeba zajistit stojan pro tablet, jehož pořizovací cena byla 800 Kč bez DPH. V neposlední řadě bylo nutností koupit tiskárnu na účtenky s pořizovací cenou 3 600 Kč bez DPH.

### **3.5.2 Náklady na provoz EET**

Zavedení evidence nepřineslo pouze jednorázové náklady na nákup zařízení, ale také fixní náklady, které budou vynakládány každý měsíc na provoz evidence. Jde o náklady, které musí být vynaloženy, aby evidence správně fungovala. Jedná se o paušál za software a internet.

Měsíční paušál za internet vychází na 350 Kč bez DPH. Bylo zde potřeba zajistit kvalitní mobilní internet, neboť v místech, kde se restaurace nachází, je velmi slabý signál. Paušál za software činí 299 Kč bez DPH za měsíc.

Tedy v součtu těchto položek, vychází náklady na provoz EET 649 Kč bez DPH za měsíc. Do měsíčních fixních nákladů nejsou počítány náklady na zvýšení spotřeby elektrické energie, která se provozem evidence samozřejmě zvýší. O kolik se zvýší spotřeba elektrické energie, se bude moci vyčíslit až v druhém roce fungování evidence.

### **3.5.3 Doplnkové náklady spojené s evidencí**

Povinností vystavit účtenku, u vybraného poskytovatele i vytisknout, přinese další náklady. A to náklady na barvu a kotoučky papíru do tiskárny, ale také i náklady spojené s vývozem odpadků.

Podle odhadů se vytiskne velké množství účtenek. Takto vysoký počet účtenek především z důvodu, že se platí jednotlivě ihned u baru.

### 3.5.3.1 Propočet nákladů na kotoučky papíru

**Tabulka 3.4** *Odhadovaný počet účtenek za rok*

Měsíc	Odhadovaný počet účtenek (ks)
Leden, únor	300
Březen, duben	650
Květen, červen, červenec, srpen, září	15 000
Říjen, listopad	800
Prosinec	150
<b>Celkem za rok:</b>	<b>16 900</b>

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Jak lze z tabulky vidět, tak během sezóny čili v měsících květnu, červnu, červenci, srpnu a září, se odhaduje okolo 3 000 ks účtenek za měsíc. Počet účtenek mimo sezónu tedy v lednu, únoru a prosinci, je odhadovaný okolo 150 ks za měsíc. Během měsíců března a dubna se předpokládá vytisknutí 325 účtenek za měsíc. Měsíce říjen a listopad jsou přechodnými měsíci mezi sezónou a mimo ni, kdy se předpokládá okolo 400 účtenek za měsíc.

Tyto počty jsou pouhým odhadem, který sestavovala autorka spolu s provozovatelem restaurace na základě tržeb a fungování restaurace v minulých letech. Až v roce 2018 se bude moci zjistit skutečný počet účtenek.

Na jeden kotouček papíru, o délce 18 metrů, se podle odhadů natiskne okolo 150 kusů účtenek, kdy jedna účtenka je průměrně v délce 12 centimetrů. Samozřejmě délka účtenky se bude měnit s počtem položek na účtence. Cena za jeden kotouček papíru se pohybuje okolo 12 Kč bez DPH.

Celkově se za rok vytiskne okolo 16 900 ks účtenek. Na vytisknutí tohoto počtu účtenek budeme potřebovat minimálně 113 kotoučků papíru.

Průměrné měsíční náklady na kotoučky papíru činí okolo 113 Kč bez DPH.

### 3.5.3.2 Propočet nákladů na odpad spojený s účtenkami

S vytisknutím tak velkého množství účtenek souvisí i zvýšení odpadu a také nákladů na úklid. Ne všichni zákazníci si účtenku vezmou. V lepším případě ji nechají položenou na baru a obsluha ji vyhodí do koše nebo ji zákazníci sami vyhodí. V horším případě ji pohodí někde venku pod stůl či na louku. I když je okolo restaurace spousta

košů, tak odpadků pohozeného okolo restaurace je velké množství a s účtenkami toto množství značně poroste.

Bohužel se zvýší i náklady na obsluhu, která bude zajišťovat tento úklid odpadu vždy před otevřením, kdy obsluha bude muset projít celou louku a kousek lesa, zda zde není pohozená nějaká účtenka. Proto bude muset obsluha chodit, ještě o půl hodiny dříve před otevřením restaurace, do práce tedy se zvýší mzdové náklady. Tato půlhodina navíc vychází provozovatele na 30 Kč za den. Za měsíc tento úklid přijde provozovatele na 900 Kč. Tento úklid se bude konat především v sezóně čili v pěti měsících.

Podle autorky, při takovém počtu účtenek, je důležité a potřeba zakoupit recyklační koš větších rozměrů pouze na papír čili na účtenky, který by se umístil vedle baru, aby je tam zákazníci mohli ihned po nákupu odhodit a tím tak snížit velikost odpadu pohozeného kolem restaurace, a především se tímto způsobem starat o naše životní prostředí a znovu recyklovat tyto účtenky.

Bude potřeba investovat další peněžní prostředky do nákupu tohoto koše. Samozřejmě tento sběr účtenek a následná recyklace zvýší průměrné měsíční náklady na vývoz odpadu, neboť se bude muset zajistit nejen vývoz komunálního odpadu, ale i tohoto papírového odpadu. Komunální odpad se nechává vyvážet společnostmi specializující na svoz odpadu, ale do lokality, kde je restaurace umístěna, bohužel nejezdí automobily vyvážející právě recyklační odpad, a tak tento vývoz bude muset zajistit sám provozovatel. Minimálně dvakrát měsíčně bude muset pytle plné papíru naložit do svého auta a vyvézt do sběrného dvora. Podle odhadů tento vývoz papírového odpadu navýší měsíční náklady o 500 Kč.

#### **3.5.4 Celkové roční náklady spojené s evidencí**

Jak se ukázalo, tak povinnost zavést evidenci přineslo nejen jednorázové náklady, ale také i zvýšení fixních měsíčních nákladů.

**Tabulka 3.5** Celkové roční náklady spojené s EET

<b>Položka</b>	<b>Celkové roční náklady bez DPH (Kč)</b>
Provoz evidence (internet, software, materiál)	9 000
Úklid a vývoz odpadků	7 000
Prvotní investice (tablet, tiskárna, příslušenství)	10 900
<b>Celkem</b>	<b>26 900</b>

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Již tak vysoké měsíční náklady na restauraci, se zvýší o další. Roční náklady na provoz evidence (internet, software, materiál na účtenky) činí okolo 9 000 Kč bez DPH. Celkové výdaje za úklid okolí restaurace a vývoz odpadků stojí provozovatele během sezóny 7 000 Kč bez DPH.

Za prvotní investici do základního vybavení provozovatel zaplatil 10 900 Kč bez DPH.

Za první rok vedení evidence bude celkově provozovatel navíc zaplatit okolo 27 000 Kč bez DPH. Ačkoliv je to pro někoho malá částka, tak pro provozovatele i tato „malá“ částka, kterou musel vynaložit, stojí peníze, které by se daly využít pro zvýšení atraktivity této výletní restaurace.

### **3.6 Dopady zavedení EET pro zákazníky**

Povinnost zavést EET nebude mít dopady pouze na provozovatele této restaurace, ale i mírné dopady na zákazníky. Jedná se především o to, že se v malé míře bude zdražovat.

Zdražovat se podle provozovatele určitě bude, ale ještě se přesně neví o kolik procent. O kolik procent se zvýší ceny, se uvidí během začátku hlavní sezóny. Nebude se zdražovat nikterak drasticky, ale zvýšení cen nastane i přesto, že se snížila sazba DPH na stravovací služby.

Zvýší se cena především u nejprodávanějších produktů, jako je samozřejmě pivo, limonády a pochutiny, jako např. tyčinky a brambůrky.

Podle autorky toto zdražování nebude mít nikterak vysoký vliv na návštěvnost této výletní restaurace, neboť lidé sem chodí rádi, a ceny nejsou důležitým kritériem

při rozhodování zda tuto restauraci navštívit či ne. I když některé produkty jsou podle zákazníků drahé, tak i přesto si je koupí. Samozřejmě, že se najde menší skupina lidí, kterým toto zvýšení cen vyhovovat nebude, ale i přesto návštěvnost bude pořád vysoká.

Další nevýhodou pro zákazníky bude delší časová obsluha, neboť přeci jen, zadávání prodaného zboží do evidence, popřípadě storna, jsou zdlouhavější, než když obsluha zná ceny všech produktů a celkovou cenu počítá na kalkulačce či z hlavy a u toho obsluhuje zákazníka, např. chystá limonády či čepuje pivo.

Autorka si oba způsoby sama několikrát vyzkoušela a ví, jaký je rozdíl. Zákazníci často své objednávky mění, a tak často nastává situace, kdy je potřeba stornovat zboží, které nechtějí. A přeci jen, odečíst jednu částku na kalkulačce či v hlavě je daleko rychlejší, než produkt v tabletu vyhledat a klikat na storna. Samozřejmě toto je jen otázka cviku a zkušeností. Obsluha se bude muset snažit o to, aby tato časová prodleva byla co nejmenší.

### **3.7 Vliv snížení sazby DPH na nealkoholické nápoje a potraviny**

Jak již bylo řečeno, tak se zavedením EET se snížila sazba DPH u stravovacích služeb z 21 % na 15 %. Vznikla tak, oproti minulým rokům, daňová úspora 6 %.

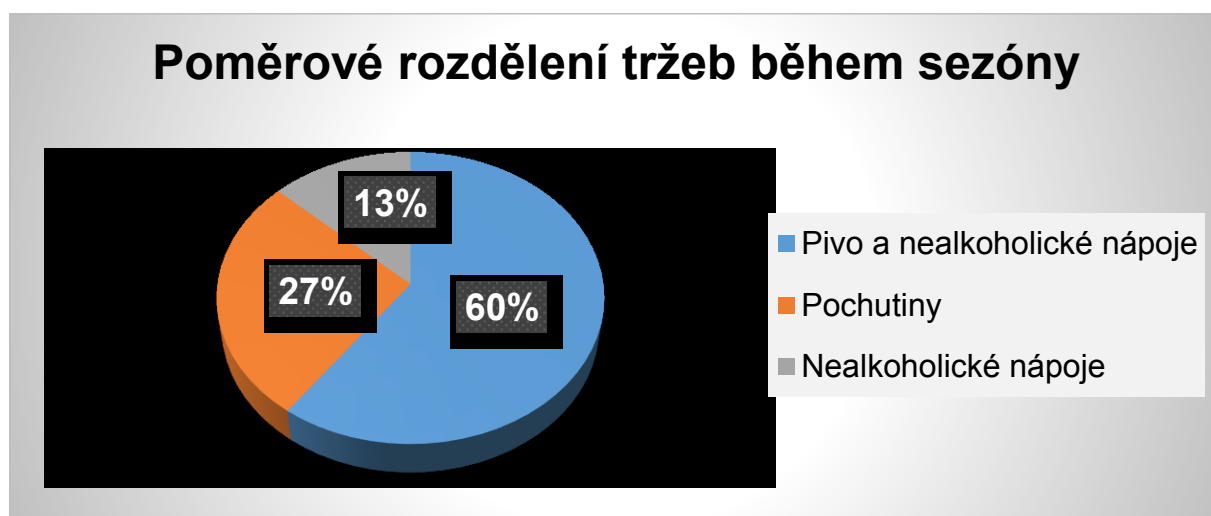
Jaký bude mít vliv toto snížení, právě v této výletní restauraci, se autorka pokusí zjistit a vyčíslit.

#### **3.7.1 Tržby uskutečněné během sezóny**

Průměrné měsíční tržby během sezóny činí okolo 300 000 Kč. Mít co nejvyšší tržby během sezóny je velmi důležité, neboť je potřeba, aby tyto tržby pokryly náklady i během měsíců mimo sezónu, kdy tržby jsou radikálně nižší



**Graf 3.1** Poměrové rozdělení tržeb během sezóny



**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Měsíční tržby během sezóny jsou odhadem v poměru 60:27:13, kdy 60 % tržeb je za pivo a alkoholické nápoje, 27 % tržeb za nealkoholické nápoje a 13 % tržeb za pochutiny.

**Tabulka 3.6** Objemy prodeje spolu s tržbami během sezóny

Položka	Počet prodaného množství za měsíc	Měsíční tržby (Kč)
Pivo	3000 l	180 000
Čepovaná limonáda	600 l	36 000
Čepovaná kofola	200 l	14 000
Nealkoholické nápoje v lahvích	600 ks	41 000
Tyčinky	700 ks	16 000
Brambůrky	250 ks	8 000
Tvarůžky a utopenci	250 porcí	15 000
<b>Celkem</b>	-	<b>300 000</b>

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Prodeje během sezóny jsou vysoké. Nejvíce prodávané je pivo, jak lze vidět z tabulky. Alkoholické nápoje se prodávají opravdu ve velmi malém množství. Tržby za pivo a alkoholické nápoje tvoří největší část celkových tržeb. Samozřejmě se nesmí opomenout i na nealkoholické nápoje, kterých se prodává opravdu velké kvantum,

neboť většina zákazníků jsou již dříve zmiňované rodiny s dětmi. Velkým lákadlem pro zákazníky jsou také pochutiny. Jak je v tabulce vyčísleno, během sezóny se prodá opravdu velký počet balíčků brambůrek a především tyčinek.

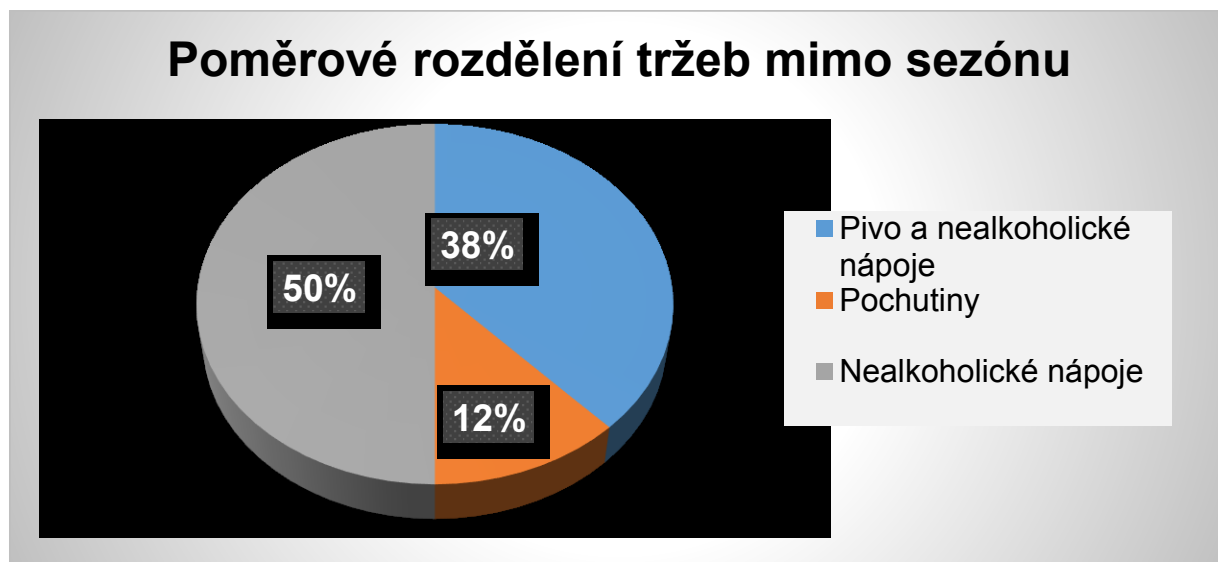
Daňová úspora ve výši 6 % při tržbách 120 000 Kč za nealkoholické nápoje a pochutiny činí 7 200 Kč za měsíc.

Snížení sazby DPH v měsících během sezóny, tak pro provozovatele této restaurace nebude mít tak vysoký vliv, neboť pouze 40 % celkových tržeb tvoří tržby ze stravovacích služeb, oproti jiným restauracím, kde tržby za stravovací služby činí okolo 90 % celkových tržeb. Samozřejmě, i tento malý vliv je pro provozovatele velmi výhodný.

### 3.7.2 Tržby uskutečněné mimo sezónu

Průměrné měsíční tržby mimo sezónu jsou velmi nízké. Jejich výše činí okolo 30 000 Kč. Nevýhodou je, že taková výše tržeb nepokryje všechny měsíční náklady, natož, aby se mimo sezónu vykazoval zisk.

**Graf 3.2** Poměrové rozdělení tržeb mimo sezónu



**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Oproti měsícům v sezóně je poměrové rozdělení mimo sezónu odlišné. Až 50 % tržeb je za nealkoholické nápoje, okolo 12 % tržeb za pochutiny a pouze 38 % tržeb za pivo a alkoholické nápoje.

**Tabulka 3.7** *Objemy prodeje spolu s tržbami mimo sezónu*

<b>Položka</b>	<b>Počet prodaného množství za měsíc</b>	<b>Měsíční tržby (Kč)</b>
Čaj	350 ks	6 300
Káva a horká čokoláda	150 ks	4 200
Horké džusy	70 ks	2 100
Pivo	150 l	8 400
Alkoholické nápoje	6 l	4 000
Tyčinky	175 ks	3 500
Brambůrky	65 ks	1 500
<b>Celkem</b>	<b>-</b>	<b>30 000</b>

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Značnou část tržeb tvoří prodej teplých nápojů, především prodej čajů, káv, horkých čokolád a teplých džusů. Ve velkém množství, vzhledem k velikosti tržeb, se stále prodávají tyčinky a brambůrky. Radikální pokles je zaznamenávám u prodeje piva, kdy se měsíčně prodá okolo 150 litrů, což je dvacetkrát méně než v sezóně. Velké zvýšení nastává u prodeje alkoholických nápojů, především rumu, právě proto, že se ve velkém množství prodává čaj, do kterého si každý třetí zákazník přidá rum.

Jak lze vidět, zvýšil se poměr tržeb za stravovací služby oproti měsícům v sezóně o 22 %. Mimo sezónu bude mít snížení sazby daně vyšší vliv, neboť až 62 % celkových tržeb tvoří tržby za stravovací služby. Bohužel tržby mimo sezónu jsou nízké, takže se tento vliv velmi neprojeví. Při měsíčních tržbách 17 600 Kč, na které se vztahuje již zmíněná sazba DPH na stravovací služby, bude daňová úspora ve výši 6 % činit 1 056 Kč.

### **3.7.3 Celková daňová úspora**

Celková daňová úspora za rok bude činit okolo čtyř43 00 Kč. Snížení sazby DPH u stravovacích služeb je velkou výhodou zavedení EET. Tato daňová úspora může např. pokrýt náklady spojené s vedením evidence, či pro další investice pro zvýšení počtu zákazníků.

Když se autorka zeptala provozovatele této restaurace, jak má v plánu tyto prostředky z daňové úspory využít, odpověděl bez rozmyslu. „Rád bych tyto prostředky využil zejména na výstavbu nového víceúčelového hřiště pro děti, díky kterému se nám

zvýší návštěvnost a kvalita prostředí pro zákazníky a také bych ji rád využil z části na úhradu nákladů spojených s evidencí.“ jak tvrdí provozovatel restaurace XY (2017). Podle autorky je toto rozhodnutí tím nejlepším, neboť investice do vybavení pro děti, je ten nejlepší způsob, jak zajistit vyšší návštěvnost.

### 3.8 Uplatnění slevy na dani na EET

Jak již bylo zmíněno v podkapitole 2.21.1 Sleva na dani na EET, tak je možnost si uplatnit slevu na dani na EET.

Provozovatele velmi zajímalo, zda si bude moci uplatnit celou výši slevy na EET, bohužel vůbec nevěděl, jak se výše této slevy vypočítá. Spolu s autorkou vyčíslili velikost uplatňované slevy na EET.

**Tabulka 3.8** Výpočet dílčího základu daně za rok 2016 u vybraného poskytovatele služeb

Text	Zdaňovací období 2016 (Kč)
Příjmy	1 800 000
Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů	1 400 000
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	400 000

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Jak lze vidět, tržby za rok 2016 byly opravdu vysoké. Podle provozovatele, tržby, za zdaňovací období 2016, patří mezi nejvyšší, kterých doposud dosáhl.

**Tabulka 3.9** Uplatnění slevy na dani u vybraného poskytovatele služeb

Text	Poplatník (Kč)
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP	400 000
15 % základu daně	60 000
Základní sleva na poplatníka	24 840
Rozdíl	35 160
Sleva na evidenci	5 000
<b>Výše uplatněné slevy</b>	<b>5 000</b>

**Zdroj:** Firma XY (2017), vlastní zpracování

Jelikož má provozovatel opravdu vysoké příjmy a výdaje k této výši příjmů odpovídající, má nárok na uplatnění celé výše slevy na EET. Toto je samozřejmě výhodou pro provozovatele, ale i tak mu tato sleva pokryje pouze okolo 50 % vynaložených nákladů na investici na základní vybavení na provoz EET.

### **3.9 Celkový pohled na EET**

Jak se ukázalo v předchozích podkapitolách, tak povinnost vést evidenci provozovateli přineslo plno negativ, jako je zvýšení fixní měsíčních nákladů, náročnost na obsluhu a také jednorázové výdaje, které provozovatel musel vynaložit na nákup základního vybavení.

Nemůže se opomenout i na pozitiva, která evidence přinesla. Především snížení sazby DPH na stravovací služby a tím daňovou úsporu vysokých 6 %, díky které má provozovatel další prostředky na investice. Dále lze považovat za výhodu i slevu na dani na EET, kterou si poplatník může uplatnit v plné výši. Také i to, že software, který provozovatel nainstaloval do pokladny, poskytuje velmi dobrý přehled o stavu zásob a o tržbách a ulehčuje, a především urychluje sestavování inventur. Díky evidenci má provozovatel také větší kontrolu nad zaměstnanci.

## **4 Průzkum dopadů elektronické evidence tržeb ve vybraných restauracích**

Autorčin zájem se ubíral směrem, jaké dopady zavedení evidence přineslo, zda spíše pozitivní či negativní, a to nejen v restauraci, ve které pracuje, ale i v dalších, převážně, které jsou především zaměřeny na poskytování stravovacích služeb,

Na tento průzkum autorka využila metodu dotazníkového šetření.

Tímto dotazníkem chtěla autorka nastítnit, jaký je všeobecný názor na EET poplatníků, kterých se toto vedení EET týká. Hlavním zjištěním tohoto dotazování byla výše vynaložených prostředků na pořízení základního vybavení a na provoz evidence a také i jaké základní vybavení bylo potřeba pořídit. Nadále, zda zvýšení těchto nákladů ovlivní výši ceny pro konečné spotřebitele.

Zájmem bylo také zjistit, jak se v restauracích projeví snížení sazby DPH na stravovací služby a jak prostředky z této daňové úspory provozovatelé restaurací využívají.

Dotazník autorka zaslala do 25 náhodně vybraných restaurací v Ostravě, z nichž na něj odpovědělo 68 % dotazovaných. Autorka si je vědoma, že pro dosažení přesnějších výsledků výzkumu by vzorek respondentů musel být stanoven širěji, s ohledem na počet provozovatelů služeb v MS kraji nebo v Ostravě. Ale pro autorčin výzkum přináší alespoň dílčí náhled několika restaurací na tuto problematiku a tím může posloužit pro představu veřejnosti.

Tento dotazník byl anonymní a skládal se z deseti krátkých otázek, viz Příloha č. 2.

### **4.1 Názor provozovatelů restaurací na zavedení EET**

První otázka vedla k vyjádření, jaký mají provozovatelé restaurací názor na zavedení evidence. Samozřejmě, stejně jako všechno, tak i EET má své příznivce, ale i odpůrce. Nejen na sociálních sítích, ale i v restauracích a hospodách se vedou ve velké míře výměny názorů, co se týče tématu EET. Tyto názory jsou velmi individuální.

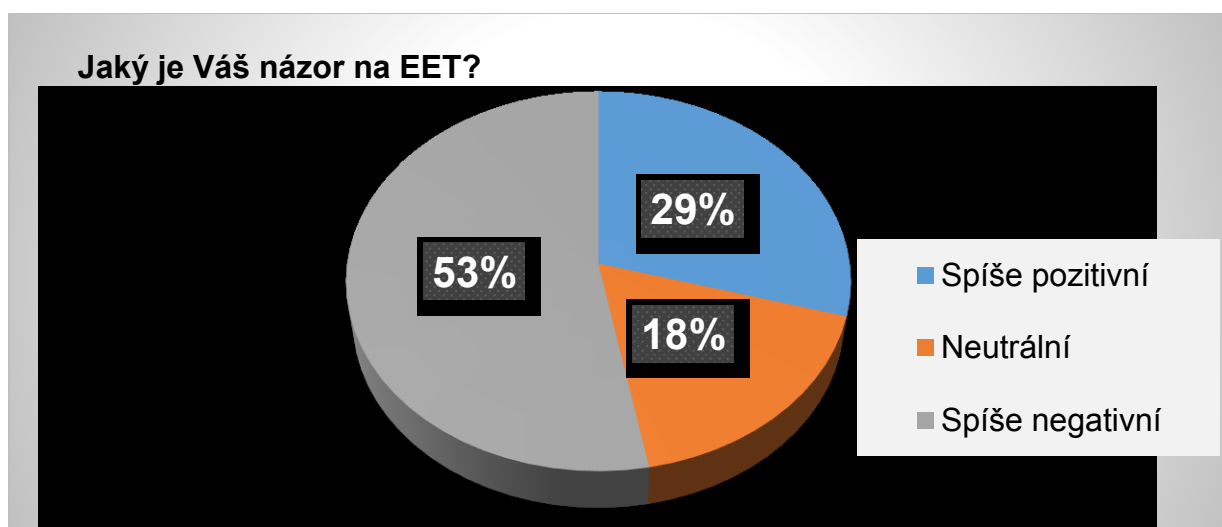
Také i reakce na tuto otázku byly celkem rozdílné.

**Tabulka 4.10** *Názor dotazovaných na zavedení EET*

<b>Možnost odpovědi</b>	<b>Počet responzí</b>	<b>Podíl</b>
Spíše pozitivní	5	29,4 %
Neutrální	3	17,6 %
Spíše negativní	9	52,9 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

**Graf 4. 3** *Názor dotazovaných na zavedení EET*



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Z průzkumu se ukázalo, že větší polovina respondentů má spíše negativní názor na EET. Okolo 30 % dotázaných má spíše pozitivní názor, což samotnou autorku opravdu překvapilo, neboť si myslela, že bude ve velké míře převažovat spíše negativní postoj k EET. 18 % dotazovaných se nepřiklání ani k pozitivnímu, ani k negativnímu postoji vůči EET.

#### **4.2 Vybavení, které bylo potřeba pořídit se zavedením EET**

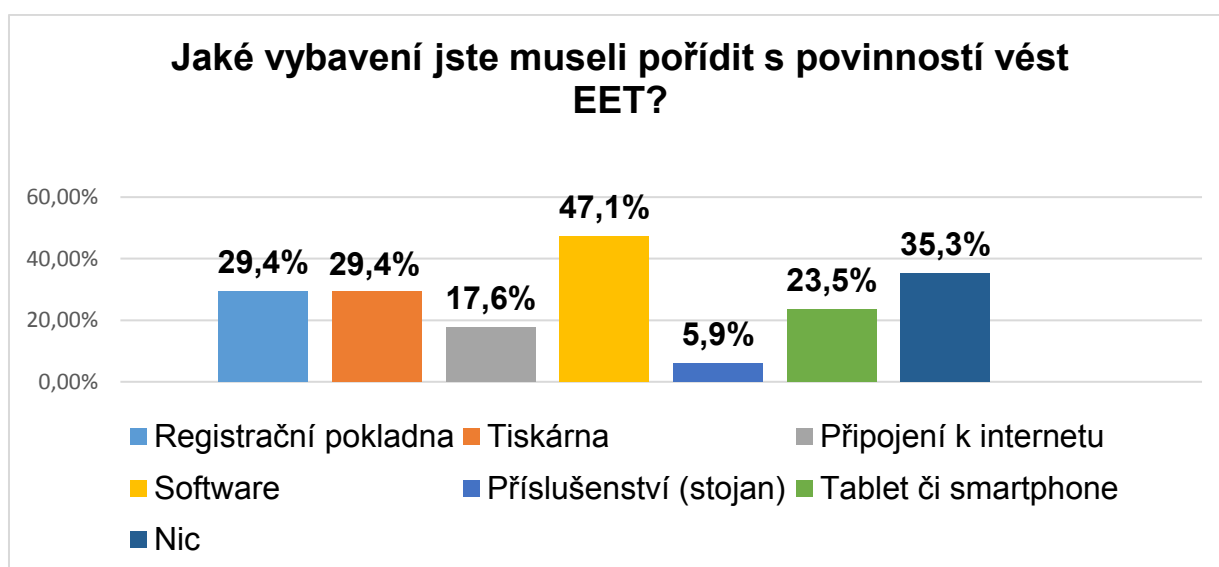
Důležitou otázkou bylo také to, jaké vybavení bylo potřeba pořídit, aby poplatníci mohli vůbec evidenci vést. Některé restaurace již část základní vybavení vlastnili a už jej využívali v minulých letech, jako např. pokladnu či počítač. Na tuto otázku mohl respondent vybrat více odpovědí.

**Tabulka 4.11** Vybavení, které muselo být pořízeno při zavedení EET

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Registrační pokladna	5	29,4 %
Tiskárna	5	29,4 %
Připojení k internetu	3	17,6 %
Software	8	47,1 %
Příslušenství (stojan)	1	5,9 %
Tablet či smartphone	4	23,5 %
Nic	6	35,3 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

**Graf 4.4** Vybavení, které muselo být pořízeno při zavedení EET



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Z grafu lze vidět, že v největší míře bylo potřeba koupit software na vedení EET. Necelá polovina dotazovaných jej museli pořídit. Poté okolo 30 % respondentů muselo pořídit registrační pokladnu a tiskárnu. Pouze 18 % dotazovaných muselo zavést i internetové připojení, čímž je vidno, že internetové připojení patří k běžnému vybavení skoro každé restaurace, a to převážně ve formě WI-FI sítě pro zákazníky. Okolo 24 % dotazovaných zvolilo formu tabletu či smartphonu místo registrační pokladny. Podle autorky je tato volba je samozřejmě levnější a vhodnější do menších provozoven. Autorku také překvapilo to, že 35 % dotazovaných nemuselo pořídit žádné vybavení.



### 4.3 Náklady na pořízení základního vybavení

Samozřejmě s tím, jaké vybavení bylo potřeba pořídit pro vedení EET, souvisí i výše vynaložených nákladů na tyto investice. Proto další otázka byla vedena k zjištění výši nákladů na pořízení a vedení EET, neboť výše vzrůstajících nákladů je pro každého provozovatele restaurace, či jiných podnikatelských subjektů, velmi důležitá.

**Tabulka 4.12** Vynaložené prostředky na vybavení pro provoz EET

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Méně než 5 000,- Kč	6	35,3 %
V rozmezí od 5 000,- do 10 000,- Kč	7	41,2 %
Více než 10 000,-Kč	4	23,5 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Jak lze vidět podle počtu odpovědí, tak ve většině dotazovaných restauracích se výše nákladů na základní vybavení se pohybovala nejvýše do 10 000 Kč.

**Graf 4. 5** Vynaložené prostředky na vybavení pro provoz EET



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Výše vynaložených prostředků na základní vybavení pro provoz EET se pohybovala podle 40 % respondentů v rozmezí od 5 000 do 10 000 Kč. Pouze u 24 % odpovídajících, byly náklady na pořízení vyšší než 10 000 Kč. Podle autorky, se

převážně jedná o větší restaurace, ve kterých se pořizovalo např. více kusů registračních pokladen či jiného základního vybavení. U 35 % respondentů byla výše vynaložených prostředků menší než 5 000 Kč, což je pro autorku celkem překvapující. Takto nízké náklady jsou zřejmě z důvodu, že provozovatelé již většinu základního vybavení vlastnili.

To, zda se tyto vynaložené prostředky na zavedení EET znatelně promítly do nákladů, bylo další otázkou. V prosinci, kdy byla zavedena první fáze EET, bylo velmi diskutovaným tématem to, že spousta malých hospůdek a restaurací muselo zavřít, kvůli nákladům, které vznikly z důvodu pořízení základního vybavení. Je skutečně pravdou, že tyto pořizovací náklady, tak znatelně působily na celkové náklady, že to ovlivnilo celkové fungování subjektu? Podle autorky, nebudou náklady na pořízení vybavení, jediným důvodem ukončení fungování výše zmíněných podnikatelských subjektů.

**Tabulka 4.13** *Náklady související se zavedením EET*

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Ano	5	29,4 %
Ne	10	58,8 %
Nevím	2	11,8 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Podle odpovědí respondentů, lze vidět že náklady na pořízení opravdu neměly podstatný vliv na celkové náklady subjektů.

**Graf4.6** *Náklady související se zavedením EET*



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Až 60 % dotazovaných odpovědělo, že se jejich náklady na pořízení vybavení pro EET znatelně nepromítly do celkových nákladů. Pro 30 % respondentů, tyto vynaložené prostředky, byly opravdu viditelnými a promítly se znatelně do nákladů. To, zda je toto procento vysoké či ne, je pouze subjektivním názorem. Podle autorky to nijak zvlášť vysoké procento není. Oproti tomu, 12 % dotazovaných ani nemá přehled o nákladech, a tak neví, zda to lze brát jako znatelný vliv působící na celkové náklady či ne.

#### 4.4 Zvýšení nákladů za první měsíce vedení EET

O kolik se zvýšily náklady v prvních měsících vedení evidence, je velmi důležitou otázkou a zajímavou otázkou.

**Tabulka 4.14** Procentuální zvýšení celkových nákladů

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Do 5 % celkových nákladů	12	70,6 %
V rozmezí od 5 % do 10 % celkových nákladů	4	23,5 %
Více než 10 % celkových nákladů	1	5,9 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Podle responzí lze vidět, že většina respondentů odpověděla stejně.

**Graf 4.7** Procentuální zvýšení celkových nákladů



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Ve většině čili u 71 % dotazovaných, se náklady v prvních měsících vedení evidence zvýšily do 5 % celkových nákladů. U 23 % odpovídajících se náklady zvýšily v rozmezí od 5 % do 10 % celkových nákladů. Pouze u 6 % se náklady na vedení evidence převýšily 10 % celkových nákladů. Toto zjištění je podle autorky celkem kladné, neboť náklady na vedení evidence nejsou velmi vysoké, ale záleží jak vysoké jsou celkové náklady.

#### 4.5 Dopady zavedení EET pro zákazníky

Důležitým zjištěním hlavně pro zákazníky je, zda se u poskytovatelů stravovacích služeb navýšily ceny jejich služeb. Dle autorky nebude mít mírné zvýšení cen poskytovaných služeb radikální vliv na objem prodeje těchto služeb.

**Tabulka 4.15** Zavedení EET a zvyšování cen služeb restaurací

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Ano	3	17,6 %
Ne	11	64,7 %
O kolik %	3	17,6 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Odpovědi na otázku, o kolik procent se zvýšily ceny, byly 4 %, 8 % a 25 %. Tedy v průměru se navýšily ceny o 12 %.

**Graf 4.8** Zavedení EET a zvyšování cen služeb restaurací



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Velmi kladným zjištěním je, že okolo 80 % respondentů nezvyšovalo ceny svých služeb. Pouze 20 % odpovídajících ceny svých služeb zvýšilo, a to v průměru o 12 %. Autorce se toto zvýšení zdá poněkud vysoké, když z předchozích odpovědí bylo zjištěno, že náklady na pořízení vybavení a vedení EET se nikterak zvlášť neprojeví do celkových nákladů a výše těchto nákladů nebyla převratně vysoká. Co přesně je u některých poskytovatelů služeb hlavním důvodem tohoto vysokého zvyšování cen je opravdu otázkou, na kterou zřejmě obyčejní spotřebitelé odpověď nedostanou.

#### 4.6 Průměrné měsíční tržby

Zjištění průměrných měsíčních tržeb bylo důležité pro zjištění dalších ukazatelů, jako např. vliv snížení sazby DPH či uplatnění slevy na dani na EET. Také důvodem, proč tato otázka byla položena, bylo zjištění, jak v průměru velké restaurace byly odpovídajícími subjekty.

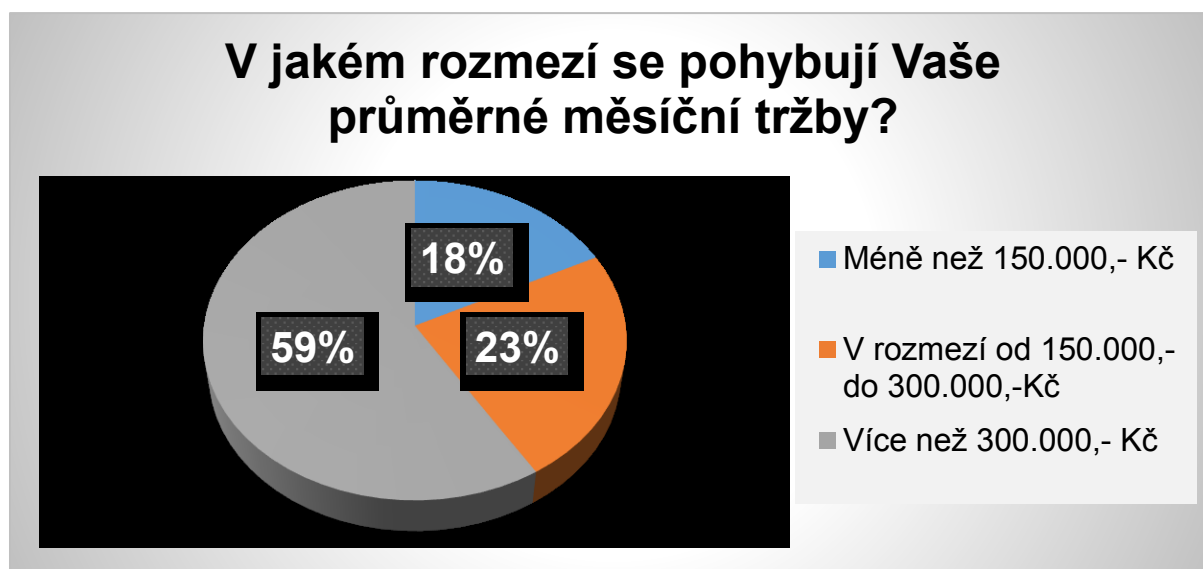
**Tabulka 4.16** *Průměrné měsíční tržby*

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Méně než 150 000,- Kč	3	17,6 %
V rozmezí od 150 000,- do 300 000,- Kč	4	23,5 %
Více než 300 000,-Kč	10	58,8 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Podle počtu odpovědí lze vidět, že odpovídajícími subjekty byly převážně větší restaurace s vysokými měsíčními tržbami.

**Graf 4.9** Průměrné měsíční tržby



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Největším počtem, okolo 60 % byly restaurace s měsíčními tržbami vyššími než 300 000 Kč. Okolo 23 % respondentů má měsíční tržby v rozmezí od 150 000 do 300 000 Kč. Méně, než 20 % subjektů má měsíční tržby nižší než 150 000 Kč.

#### **4.7 Možnost uplatnění slevy na dani na EET**

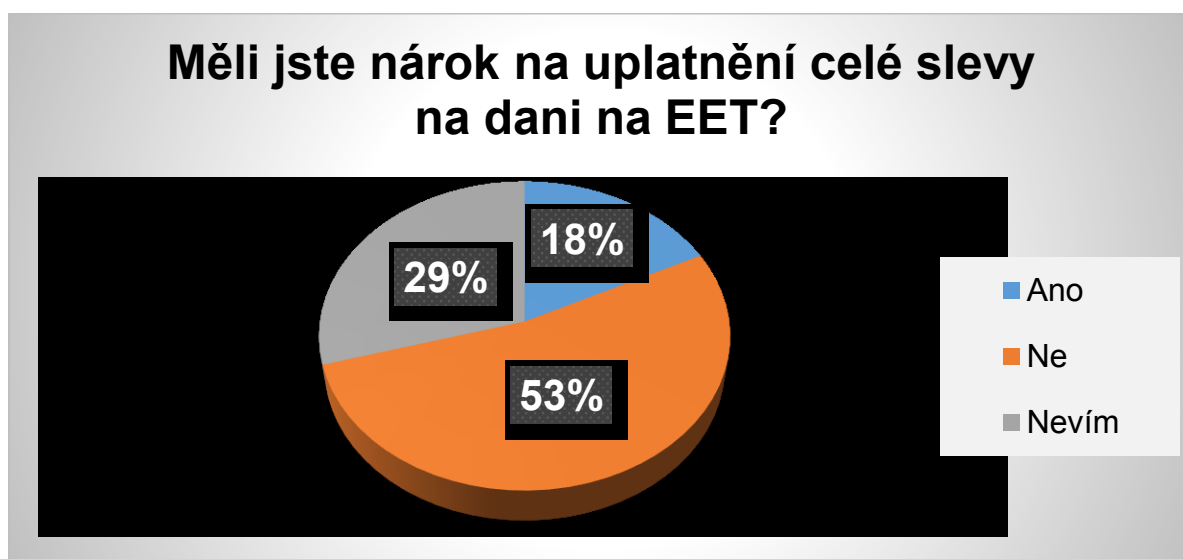
Sleva na dani na EET bylo velmi diskutovaným tématem. Jak již bylo zmíněno, tak tato sleva je maximální výši 5 000 Kč a uplatňuje se z rozdílu 15 % základu daně a základní slevy na poplatníka.

**Tabulka 4.17** Nárok na uplatnění slevy

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Ano	3	17,6 %
Ne	9	52,9 %
Nevím	5	29,4 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

**Graf 4.10** Nárok na uplatnění slevy



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Při dotazu, zda dané restaurace měli nárok na uplatnění slevy, přes 50 % odpovědělo, že si tuto slevu uplatnit nemohli. Okolo 30 % provozovatelů ani neví, zda má nárok na tuto slevu, což je celkem tristní podle autorky.

#### **4.8 Využití daňové úspory**

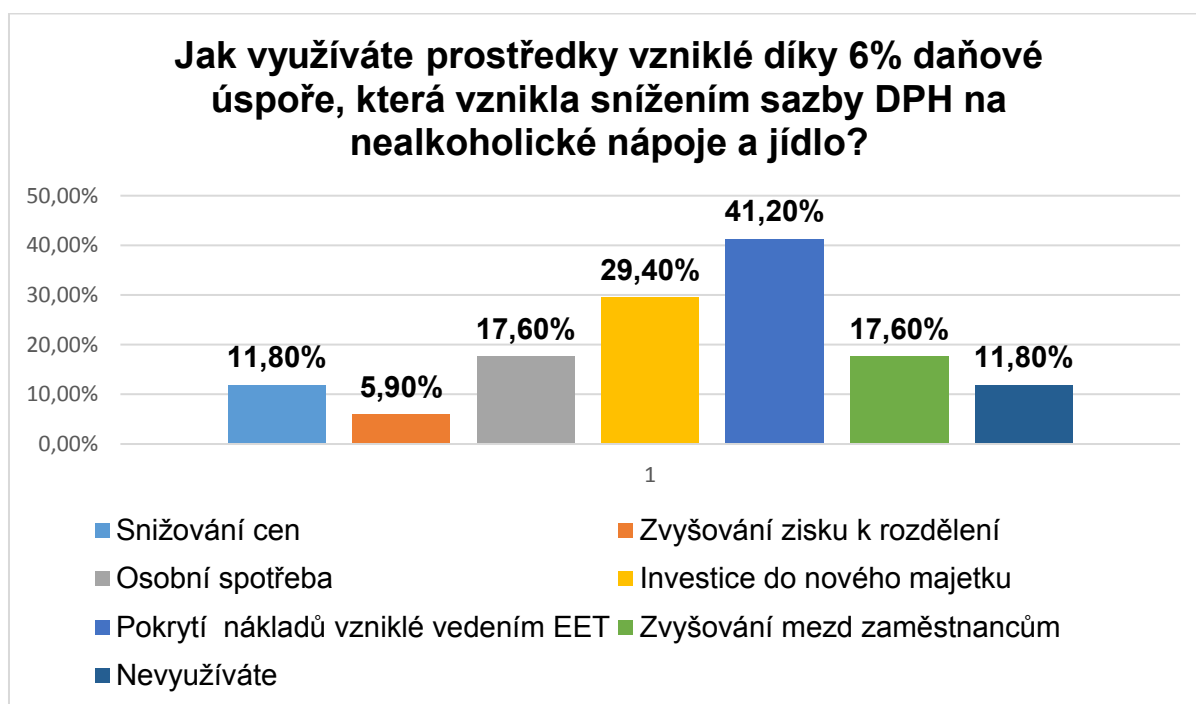
Jak je známo, díky snížení sazby DPH na stravovací služby na 15 %, vznikla úspora vysokých 6 %. Autorku zajímalo, jak jsou tyto ušetřené peněžní prostředky využity. U této otázky mohli respondenti vybrat více odpovědí.

**Tabulka 4.18** Využití peněžních prostředků z daňové úspory

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
Snížování cen	2	11,8 %
Zvyšování zisku k rozdělení	1	5,9 %
Osobní spotřeba	3	17,6 %
Investice do nového majetku	5	29,4 %
Pokrytí nákladů vzniklé vedením EET	7	41,2 %
Zvyšování mezd zaměstnancům	3	17,6 %
Nevyužíváte	2	11,8 %
Jiná	1	5,9 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

**Graf 4.11** Využití peněžních prostředků z daňové úspory



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Podle výzkumu, jsou finanční prostředky vzniklé daňovou úsporou, využity převážně na pokrytí nákladů vzniklé vedením EET. Poté z 30 % na investice do nového majetku, což je podle autorky velmi dobře, neboť je potřeba stále investovat do nového vybavení a majetku, čímž je možno získat více zákazníků. Dále ve stejné míře se tyto prostředky využívají pro osobní spotřebu nebo pro zvyšování mezd zaměstnanců. Pouze 11 % respondentů tyto prostředky využili na snížení cen pro zákazníky. Někteří tyto prostředky dokonce vůbec nevyužívají, což je podle autorky špatně, neboť když už jsou finanční prostředky nadbytečné, je potřeba je využít převážně na rozvoj podnikání.

Bylo možno odpovědět i svou vlastní odpověď a autorku zaujalo to, že někteří provozovatelé využívají tyto prostředky na snížení vlivu nárůstu cen surovin. Jak lze vidět, tak každý subjekt tyto prostředky využívá podle svých potřeb.

Pro zákazníky by bylo samozřejmě nejlepší, kdyby provozovatelé tyto prostředky využívali na snižování cen služeb, ale toto řešení není zcela ekonomické pro podnikající subjekty. Jak je známo, tak hlavním důvodem podnikání je dosažení co největšího zisku.



#### 4.9 Počet vydaných účtenek za den

Tato otázka byla pouze pro zajímavost, kolik se v průměru vytiskne účtenek za den. Samozřejmě, že čím více účtenek se vydá, tím vyšší jsou náklady a také z ekologického hlediska je vzrůstající počet vydaných účtenek škodlivý.

**Tabulka 4.19** Počet vystavených účtenek za den

Možnost odpovědi	Počet responzí	Podíl
10 až 50 ks	4	23,5 %
50 až 200 ks	9	52,9 %
více než 200 ks	4	23,5 %

**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

**Graf 4.12** Počet vystavených účtenek za den



**Zdroj:** Výsledky dotazníkového šetření, vlastní zpracování (2017)

Více než polovina respondentů vystaví v průměru v rozmezí od 50 ks do 200 ks účtenek. Okolo 23 % restaurací vystaví v průměru v rozmezí od 10 ks do 50 ks účtenek. Pouze 24 % vytiskne za den více než 200 ks účtenek.

V průměru se vystaví okolo 250 ks účtenek za den, za týden 1 750 ks účtenek a za měsíc 7 500 ks účtenek, a to pouze v jedné restauraci. Za rok se ve všech podnikatelských subjektech spadajících do první fáze zavedení EET, vytiskne opravdu neskutečně velké množství účtenek. Opravdu je toto nutné? Takto neekologicky využívat papír a zvyšovat už tak už vysoké množství odpadu.

#### **4.10 Porovnání výletní restaurace s ostatními restauracemi**

Při zaměření na dopady zavedení evidence v podnikatelském subjektu, specializovaném převážně na prodej velkého množství piva a nealkoholických nápojů a pochutin oproti restauracím zaměřených zejména na prodej stravovacích služeb, autorka zjistila, že výše vynaložených nákladů na pořízení a vedení evidence je téměř stejně vysoká.

Značný rozdíl mezi provozovatelem výletní restaurace, prodávajícím převážně pivo a restauracemi poskytujícími stravovací služby je ve výši daňové úspory, neboť provozovatel výletní restaurace má pouze v průměru 30 % celkových tržeb za produkty, na nichž se toto snížení sazby vztahuje, oproti jiným restauracím, jejichž tržby jsou z 90 % za produkty se sazbou DPH na stravovací služby. V tomto mají tyto restaurace velkou výhodu, neboť daňová úspora je velmi vysoká.

V celkovém pohledu má zavedení EET na každý podnikatelský subjekt individuální vliv, jak kladný, tak negativní.

## 5 Závěr

Jak je známo, tak vše na tomto světě má své pozitiva a negativa. EET není výjimkou. Záleží pouze a jen na úhlu pohledu každého z nás. Pro někoho převažují negativa, pro někoho pozitiva. Až po několika letech vedení evidence, se bude moci posoudit, co převažuje. Autorčin názor je takový, že v budoucnu budou převažovat především negativa tohoto způsobu kontroly daní a také to, že EET nebude tak úspěšná, jak se plánovalo. Ale je to pouze a jen názorem a opravdu těžko říct, jak to ve skutečnosti bude.

Povinnost vést evidenci, podle autorky, rozdělil český stát na dvě poloviny, a to na příznivce ministra financí Andreje Babiše a tím se také evidence těší velké přízni, ale i velké odpůrce tohoto člověka a tím také odpůrce evidence. Podle autorky převažují převážně odpůrci tohoto způsobu výběru daní a převážně odpůrci současného ministra financí.

Podle ministra financí Andreje Babiše (2017) *„Hlavní výsledky EET v prvním měsíci fungování jsou skvělé. Meziročně byl stoprocentní nárůst tržeb za prosinec v odvětvích, která mají od 1. prosince povinnou evidenci tržeb (pohostinství, ubytování). A také stoprocentní nárůst registrací k DPH. Také odmítám, že by EET komplikovala podnikatelům život. Za škůdce podnikání označuji spíše hygienické či veterinární kontroly a jejich přísný byrokratický přístup.“*

Ale je tomu opravdu tak? Je evidence, tak úspěšná? V celkovém pohledu, nelze teď udělat závěry toho, jaké evidence má dopady, neboť toto lze zjistit až po pár letech fungování tohoto systému. Následně budou potřeba udělat podrobné analýzy, zda opravdu evidence splnila účel toho, proč se zavedla.

V této práci se autorka snažila objektivně posoudit klady a zápory zavedení EET. Je samozřejmé, že evidence přinesla nejen podnikatelským subjektům, kterých se evidence týká, ale i státu nemalé prvotní náklady. Pro některé subjekty bylo navýšení nákladů, spojené s evidencí, citlivější než pro jiné. Většinou se náklady na pořízení základního vybavení, u subjektů spadající do první fáze, pohybovaly do 10 000 Kč. Pro většinu se tato výše vynaložených prostředků znatelně neprojevila do jejich celkových nákladů, naopak u některých, především u malých hospůdek a restaurací, se tyto investice do základního vybavení staly destruktivním, a proto tyto malé podnikatelské subjekty ukončily svou činnost ještě před povinností vést EET. Ale

bylo v těchto podnikatelských subjektech toto ukončení podnikání opravdu jen kvůli zřizovacím výdajům?

Autorčin názor je neutrální, neboť dobře ví, že vše má dvě strany, stejně jako mince. Samozřejmě evidence přinesla vysoké zvyšování nákladů, poté časovou náročnost, co se týče obsluhy a jiné, ale také přinesla i pozitiva, a to nejen pro podnikatelské subjekty, ale především by měla přinést velké množství pozitiv pro celou veřejnost, jako je např. využívání vybraných finančních prostředků na investice do zdravotnictví, školství a podobně. Je jen otázkou času, kdy se zjistí, zda opravdu tyto prostředky byly a budou využívány pro celou veřejnost. Evidence má i své nedostatky a to převážně, co se týče ekologické stránky. Zavedení EET rapidně zvýšilo počet účtenek a tím se velmi zvýšila spotřeba papírových kotoučků, a to by podle autorky, do budoucna mohl být velký problém. Především Strana zelených velmi bojuje proti tomuto způsobu zlepšení výběru daní, kvůli které se musí v takové velké míře vydávat účtenky.

## Seznam použité literatury

### a) Odborné knihy

- [1] BENDA, Václav a Ladislav PITNER. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 1. 2016*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2016, 808 s. ISBN 978-80-7554-005-8.
- [3] DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb: v přehledech*. Praha: Grada Publishing, 2016. 112 s. ISBN 978-80-247-5839-8.
- [4] DUŠEK, Jiří. *Elektronická evidence tržeb v přehledech*. 2.vyd. Praha: Grada Publishing 2017, 112 s. ISBN 978-80-271-0422-2.
- [5] DUŠEK, Jiří. *Daň z příjmů 2016: přehledy, daňové a účetní tabulky*. Praha: Grada Publishing, 2016, 208 s. ISBN 978-80-271-0036-1.
- [6] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2016 – výklad s příklady*. 12. vyd. Praha: Grada Publishing, 2016, 406 s. ISBN 978-80-271-0034-7.
- [7] HRABĚTOVÁ, Daniela. *Zákon o evidenci tržeb: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2016, 137 s. ISBN 978-80-7552-461-4.
- [8] LÍBAL, Tomáš. *Elektronická evidence tržeb: z účetního a daňového pohledu*. Praha: VOX, 2016, 128 s. ISBN 978-80-87480-51-9.
- [9] VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2016*. 13. vyd. Praha: 1. VOX, 2016, 396 s. ISBN 978-80-87480-44-1.
- [10] VONDRÁK, Zdeněk, Lucie VONDRÁKOVÁ a Michala VONDRÁKOVÁ. *Elektronická evidence tržeb: praktická příručka*. Olomouc: ANAG, 2016, 263 s. ISBN 978-80-7554-048-5.

### b) Elektronické dokumenty a ostatní

- [1] AION CS, s.r.o.: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/>
- [2] BYSNYS NOVINY: *Dopady EET na ekologii* [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <https://www.byznysnoviny.cz/2017/01/20/ministerstva-neresila-ekologicke-dopady-eet-zeleni-spotreba-papiru-uctenky-problem/>
- [3] CÍGLER SOFTWARE, a.s.: *Elektronická evidence tržeb od A do Z* [online]. [cit. 2017-01-15]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/blog/tag/chorvatsko>
- [4] CÍGLER SOFTWARE, a.s.: *Koho se týká EET* [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <http://eet.money.cz/koho-se-tyka-elektronicka-evidence-trzeb>

- [5] *CN INVEST, a.s.: Daňová sleva na EET v praktických příkladech* [online]. [cit. 2017-01-28]. Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/danova-sleva-na-eet-v-praktickych-prikladech#part=1>
- [6] *CORPORATE DIGITAL: Budoucnost EET* [online]. [cit. 2017-03-26]. Dostupné z: <http://www.jaknaetrzby.cz/elektronicka-evidence-trzeb-prehledne/budoucnost-eet-on-line-pristup/>
- [7] *ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD: Registr ekonomických subjektů* [online]. [cit. 2017-03-10]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/csu/res/registr\\_ekonomickych\\_subjektu](https://www.czso.cz/csu/res/registr_ekonomickych_subjektu)
- [8] *ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD: Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE)* [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: [https://www.czso.cz/documents/10180/23174387/vysvetlivky\\_cz\\_nace.pdf/f530ebeb-f949-40c7-a27d-f8888503d791?version=1.0](https://www.czso.cz/documents/10180/23174387/vysvetlivky_cz_nace.pdf/f530ebeb-f949-40c7-a27d-f8888503d791?version=1.0)
- [9] *ČESKÁ TISKOVÁ KANCELÁŘ:: Účtenková loterie* [online]. [cit. 2017-03-24]. Dostupné z: <http://www.ceskenoviny.cz/zpravy/mf-uctenkovou-loterii-k-eet-zajisti-wincor-nixdorf/1464703>
- [10] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Kdo, co, kdy* [online]. [cit. 2017-01-28]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kdo-co-a-kdy>
- [11] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Jak funguje EET* [online]. [cit. 2017-01-05]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/jak-to-funguje>
- [12] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Zákazník* [online]. [cit. 2017-01-28]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/zakaznik>
- [13] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Specifické případy* [online]. [cit. 2017-01-28]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/specificke-pripady>
- [14] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Kontrola plnění povinností a sankce* [online]. [cit. 2017-02-12]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/kontrola-plneni-povinnosti-a-sankce>
- [15] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Rozhovor s náměstkyní Simonou Hornochovou* [online]. [cit. 2017-28-11]. Dostupné z: [http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti\\_Rozhovor-s-namestkyni-Simonou-Hornochovou](http://www.etrzby.cz/cs/zajimavosti_Rozhovor-s-namestkyni-Simonou-Hornochovou)

- [16] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Databáze aktuálních daňových tiskopisů* [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>
- [17] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Tiskové zprávy* [online]. [cit. 2017-03-15]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/cs/tiskove-zpravy>
- [18] *FINANČNÍ SPRÁVA ČR: Závěrečná zpráva hodnocení dopadů regulace (RIA)* [online]. [cit. 2017-03-25]. Dostupné z: <http://www.etrzby.cz/assets/cs/prilohy/RIA.pdf>
- [19] *GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ: Služby EET* [online]. [cit. 2017-01-02]. Dostupné z: [http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr\\_pub/eet/eet\\_sluzby.faces](http://adisspr.mfcr.cz/adistc/adis/idpr_pub/eet/eet_sluzby.faces)
- [20] *MINISTERSTVO VNITRA ČESKÉ REPUBLIKY: Sbírka zákonů* [online]. [cit. 2017-03-10]. Dostupné z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=262/2006&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=262/2006&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy)
- [21] *NOVUM, spol. s.r.o.: Jak to bylo v Chorvatsku s elektronickou evidencí tržeb* [online]. [cit. 2017-01-15]. Dostupné z: <http://www.novum.cz/cs/aktualita/jak-bylo-v-chorvatsku-s-elektronickou-evidenci-trzeb>
- [22] *STORMWARE, s.r.o.: Jednorázová sleva na EET ve výši 5 000 Kč* [online]. [cit. 2017-01-28]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/eet/sleva-na-eet/>
- [23] *SURVIO: Vytvoř si dotazník* [online]. [cit. 2017-03-19]. Dostupné z: <https://my.survio.com/>
- [24] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946-5010. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=235/2004&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244
- [25] Zákon č. 112/2016 Sb., o evidenci tržeb. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 43., s. 1978-1986. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244

[26] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2016, částka 84., s 3146-3272. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=112/2016&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244



## Seznam zkratek

BPK	bezpečnostní podpisový kód
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
EET	elektronická evidence tržeb
FIK	fiskální identifikační kód
MF	Ministerstvo financí České republiky
MS	Moravskoslezský kraj
NACE	(Nomenclature générale des Activités économiques dans le Communautés Européenes) klasifikace ekonomických činností, které vytváří rámec pro statistická data o činnostech v mnoha ekonomických oblastech. CZ-NACE je česká verze zavedená od 1. 1. 2008
PKP	podpisový kód poplatníka
RIA	závěrečná zpráva hodnocení dopadů regulace Ministerstva financí
ZDP	zákon o daních z příjmů
ZoET	zákon o evidenci tržeb
WI-FI	Wireless Fidelity - technologie bezdrátových sítí, která pracuje v bezlicenčním pásmu podle standardu 802.11

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb - autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TU) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít ( § 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TU a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TU;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TU, v případě zájmu u její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnou licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TU, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TU na vytvoření díla vynaloženy ( až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 5.5.2017

  
Tereza Dvořáková

## **Seznam příloh**

Příloha č. 1. – Tabulka: Fungování EET v Evropě

Příloha č. 2 – Dotazník: Dopady zavedení EET

## Příloha č. 1– Tabulka: Fungování EET v Evropě

Rok zavedení	Stát	Popis	Zajímavost
2004	Polsko	Klasické registrační pokladny (tzv. black boxy) se dvěma displeji – na jednom z nich jsou údaje o platbě pro zákazníka.	Kvůli prokázaným manipulacím s daty jsou nutné neustálé novelizace.
2009	Slovensko	Registrační pokladny – původně offline, od příštího roku budou mít všichni podnikatelé přístup k tzv. virtuálním pokladnám (to je aplikace finanční správy, přístupná online přes mobil nebo tablet).	Evidují se i jednotlivé položky a tržby a počáteční a konečný stav pokladny
2010	Švédsko	Klasické registrační pokladny (black boxy) s vysokými pořizovacími náklady (1785 eur).	Výběr DPH vzrostl v prvním toce u restaurací o 7 %, u kadeřnictví o 11 %.
2013	Chorvatsko	Online evidence tržeb v centrálním úložišti daňové správy. Neexistují žádné státní dotace. Zákazník musí převzít účtenku a na požádání ji předložit před odchodem z obchodu.	Velmi rychlé zavedení ve třech etapách během roku 2013.
2014	Belgie	Offline registrační pokladny (black boxy), upravené tak, aby data nebylo možné nijak modifikovat.	Jen pro hotely a gastronomické provozy – nejdříve dobrovolné zavádění s odměnou v podobě snížení daní, od roku 2015 povinné.
2014	Maďarsko	Drahé certifikované pokladny s online připojením na finanční správu, data se odesílají v dávkách. Lze žádat o výjimku offline provozu (data na CD nebo DVD).	Úředníci si mohou data kdykoliv vyžádat a nařídit jejich okamžitý report.
2016	Slovinsko	V probíhajícím přechodném období mohou mít obchodníci místo online registračních pokladen tzv. vázanou knihu. Z knihy se pak data přepisují do systému. Od roku 2018 budou pokladny povinné pro všechny.	Zákazník musí mít účtenku uschovanou po celou dobu zákonné lhůty zboží. QR kód z účtenek se používá pro loterii.
2016	Česko	Online propojení na finanční správu, stačí PC nebo chytré zařízení s tiskárnou na účtenky. Eviduje se pouze částka a daň, účtenka je doplněná o identifikační kód prodejce.	Účinnost sedm měsíců od platnosti zákona
2017	Rakousko	Elektronické registrační pokladny nebo jiné zařízení napojené na finanční správu, ale ne online. Úředníci budou mít možnost se kdykoli připojit a kontrolovat.	Zákazník bude mít povinnost převzít účtenku označenou QR kódem s elektronickým podpisem obchodníka.

**Zdroj:** Corporate digital (2016), vlastní zpracování

## **Příloha č. 2 – Dotazník: Dopady zavedení EET**

### **1) Jaký je Váš názor na EET?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Spíše pozitivní
- ☐ Spíše negativní
- ☐ Neutrální

### **2) Jaké vybavené jste museli pořídit s povinností vést EET?**

*(lze vybrat více odpovědí)*

- ☐ Registrační pokladna
- ☐ Tiskárna
- ☐ Připojení k internetu
- ☐ Software
- ☐ Příslušenství (stojan)
- ☐ Tablet či smartphone
- ☐ Nic
- ☐ Jiná .....

### **3) Jaká byla výše vynaložených prostředků na základní vybavení pro provoz EET?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Méně než 5.000,-Kč
- ☐ V rozmezí od 5.000,- Kč do 10 000,-Kč
- ☐ Více než 10.000,-Kč

### **4) Promítlo se zavedení EET znatelně do nákladů?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Ano
- ☐ Ne
- ☐ Nevím

### **5) O kolik % se zvýšily náklady za první měsíce vedení evidence?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Do 5 % celkových nákladů
- ☐ V rozmezí od 5 % až 10 % celkových nákladů
- ☐ Více než 10 % celkových nákladů

### **6) Vedlo zavedení EET k zvyšování cen Vašich služeb?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Ano
- ☐ Pokud ano, o kolik % .....
- ☐ Ne

### **7) V jakém rozmezí se pohybují Vaše průměrné měsíční tržby?**

*(lze vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Méně než 150.000,-Kč
- ☐ V rozmezí od 150.000,-Kč do 300.000,-Kč
- ☐ Více než 300.000,-Kč

**8) Máte jste nárok na uplatnění celé slevy na dani na EET?**

*(Ize vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ Ano
- ☐ Ne
- ☐ Nevím

**9) Jak využíváte peněžní prostředky vzniklé díky 6% daňové úspoře, která vznikla snížením sazby DPH na nealkoholické nápoje a jídlo?**

*(Ize vybrat více odpovědí)*

- ☐ Snižování cen
- ☐ Zvyšování zisku k rozdělení
- ☐ Osobní spotřeba
- ☐ Investice do nového majetku
- ☐ Pokrytí nákladů vzniklé vedením EET
- ☐ Zvyšování mezd zaměstnancům
- ☐ Nevyužíváte
- ☐ Jiná .....

**10) Kolik vytisknete za den účtenek?**

*(Ize vybrat pouze jednu odpověď)*

- ☐ 10 až 50 ks
- ☐ 50 až 200 ks
- ☐ Více než 200 ks